



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**El lavado de activos y su incidencia en el régimen
aduanero de exportación definitiva en la Intendencia
de Aduana Aérea del Callao - Perú**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con
mención en Política y Administración Tributaria

AUTOR

Walter Javier VELAZCO LÉVANO

ASESOR

Gustavo Moisés MEJÍA VELÁSQUEZ

Lima, Perú

2016



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Velazco, W. (2016). *El lavado de activos y su incidencia en el régimen aduanero de exportación definitiva en la Intendencia de Aduana Aérea del Callao - Perú*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
(Universidad del Perú, DECANA DE AMÉRICA)

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
UNIDAD DE POSGRADO

**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS DE
GRADO ACADÉMICO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN
EN POLÍTICA Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA N°014-DUPG-FCC/2016**

En la Ciudad de Lima, a los 23 días del mes de Agosto del 2016 a las 09:00 horas, en el Salón de Grados de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, bajo la Presidencia del Dr. Segundo Eloy Granda Carazas; con la asistencia de los Miembros del Jurado: Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega; Dr. Julio Alberto Hennings Otoyá; Dr. Gustavo Moisés Mejía Velásquez; y, Mg. Daniel Irwin Yacolca Estares; el aspirante al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria, **Bach. Walter Javier Velazco Lévano**, procedió hacer la exposición y defensa pública de su Tesis Titulada: **EL LAVADO DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN EL RÉGIMEN ADUANERO DE EXPORTACIÓN DEFINITIVA EN LA INTENDENCIA DE ADUANA AÉREA DEL CALLAO - PERÚ**, requisito principal para optar el Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria.

Concluida la exposición se procedió a la evaluación correspondiente, habiendo obtenido la siguiente calificación:

DE: Diecisiete (17) Puntos

La Ceremonia de Sustentación concluyó a horas: 11 a.m.

Dr. Segundo Eloy Granda Carazas
Presidente

Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega
Miembro

Dr. Julio Alberto Hennings Otoyá
Miembro

Dr. Gustavo Moisés Mejía Velásquez
Miembro

Mg. Daniel Irwin Yacolca Estares
Miembro

Vista la presente Acta, el Jurado de Sustentación de Tesis, propone que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, otorgue al Bachiller **Walter Javier Velazco Lévano**, el Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria.

Ciudad Universitaria, 23 de Agosto 2016

Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega
VICE DECANA DE INVESTIGACION Y POSGRADO

Dedicatorias

A mi madre, quien con mucho, sacrificio y amor, hizo de todo para que pudiera lograr mis sueños; por motivarme y confiar en mí, el resultado de mi esfuerzo es para ti mamá Anita.

A mis hijos, quienes se constituyen en mi principal motivo de superación, les entrego con mucha humildad ésta experiencia de vida; Alessandro y Francesca lo son todo para mí.

Agradecimientos

A Dios, nuestro Gran Arquitecto del Universo, por ser Guía, inspiración y el ejemplo más grande de amor a la humanidad.

A mis hermanos y a mi familia toda, por constituir una inagotable fuente de apoyo incondicional durante toda mi vida, y más aún en mis duros años de formación profesional.

A mi asesor de Tesis el Dr. Gustavo Mejía Velásquez, quien con sus conocimientos, orientación, paciencia y motivación fue fundamental para la culminación de la presente investigación, y a quien le tributo además mi más profunda admiración.

INDICE

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Índice	III
Lista de Cuadros	VIII
Lista de Figuras	IX
Resumen	X
Abstract	XI

CAPITULO 1

Pág.

INTRODUCCIÓN	1
1.1 Situación Problemática	4
1.2 Formulación del Problema	5
1.2.1 Problema General	5
1.2.2 Problemas Específicos	5
1.3 Justificación Teórica	6
1.4 Justificación Práctica	7
1.5 Objetivos	8
1.5.1 Objetivo General	8
1.5.2 Objetivos Específicos	8

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO	9
2.1 Marco Epistemológico	9
2.2 Antecedentes de la Investigación	10
2.2.1 Antecedentes del delito de Lavado de Activos	10
2.3 Bases Teóricas	14
2.3.1 Tratamiento legal del Delito de Lavado de Activos en:	14

2.3.1.1	Argentina	15
2.3.1.2	Guatemala	18
2.3.1.3	México	20
2.3.1.4	Chile	22
2.3.1.5	Brasil	24
2.3.2	Antecedentes del Delito de Lavado de Activos en el Perú	27
2.3.2.1	D. L. 25428 – Lavado de Dinero en el Código Penal	33
2.3.2.2	Ley 26702 – S.B.S.	34
2.3.2.3	Ley 27693 – Creación de la UIF	35
2.3.2.4	Ley 27765 – Modifica Código Penal	35
2.3.2.5	D. Leg. 986 – Autonomía del Lavado de Activos	36
2.3.3	El Delito de Lavado de Activos en la Legislación Peruana	37
2.3.3.1	El Bien Jurídico Tutelado	38
2.3.4	Tipologías del Delito de Lavado de Activos	41
2.3.4.1	Transferencias de Fondos	41
2.3.4.2	Amnistías Tributarias	42
2.3.4.3	Adquisición de Loterías y Juegos de Azar	42
2.3.4.4	Ocultamiento Bajo Negocios Lícitos	43
2.3.4.5	Utilización de Cuentas de Terceros	44
2.3.4.6	Créditos Ficticios	44
2.3.4.7	Fondos Colectivos	44
2.3.4.8	Metas e Incentivos	45
2.3.4.9	Sobrefacturación de Exportaciones	45
2.3.4.10	Trabajo Pitufo o Trabajo Hormiga	46
2.3.4.11	Complicidad de Funcionario u Organización	46
2.3.4.12	Negocio o Empresa Fachada	47
2.3.4.13	Mal Uso de Listas de Clientes Habituales	47
2.3.4.14	Transferencias Electrónicas	48
2.3.4.15	Transferencias entre Corresponsales	48
2.3.4.16	Cambiar la Forma de Productos Ilícitos por medio de Compra de bienes o instrumentos monetarios	49
2.3.4.17	Ventas Fraudulentas de Bienes Inmuebles	49
2.3.5	El Lavado de Activos y su Trascendencia Económica	51
2.3.6	Representa el delito de Lavado de Activos un delito autónomo?	55
2.3.7	Lavado de Activos: ¿Delito de Lesión o Peligro?	58
2.3.8	La Unidad de Inteligencia Financiera – UIF	60

2.3.8.1	Creación	61
2.3.8.2	Funciones	62
2.3.9	Régimen Aduanero de Exportación Definitiva – Kyoto	65
2.3.10	Antecedentes del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva en la Legislación Peruana: Concepto Actual	69
2.3.11	Régimen Aduanero de Exportación: ¿Fiscalizador o Facilitador del Comercio Exterior?	75
2.3.12	Legislación Comparada: Diferencias conceptuales respecto al tratamiento legal Aduanero de las exportaciones en:	84
2.3.12.1	Argentina	84
2.3.12.2	Guatemala	86
2.3.12.3	México	88
2.3.12.4	Chile	90
2.3.12.5	Brasil	92
2.3.13	Incentivo a las Exportaciones	95
2.3.13.1	Régimen de Drawback en el Convenio de Kyoto	96
2.3.13.2	Antecedentes del Drawback en el Perú	99
2.3.13.3	El Régimen del Drawback en la Legislación Peruana	101
2.3.13.4	Definiciones básicas en el Régimen del Drawback	104
2.3.13.5	Restitución de Derechos Arancelarios	108
2.3.13.6	Restitución de Derechos Arancelarios Vs Drawback	112
2.3.13.7	Reposición de Mercancías en Franquicia en la Legislación Aduanera Peruana	113
2.3.13.8	Drawback y Reposición de Mercancía en Franquicia Incentivo o Subsidios a los exportadores	115
2.3.14	Instituciones Competentes para el Control del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva:	120
2.3.14.1	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT: Creación	120
2.3.14.2	Fusión con ADUANAS	123
2.3.14.3	Fortalecimiento de la SUNAT	125
2.3.14.4	Funciones y Competencias de la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea	126
2.3.14.5	Ministerio de Comercio y Turismo – MINCETUR	128
2.3.14.6	Funciones y Competencias	129
2.3.14.7	Asociación de Exportadores – ADEX	131
2.3.14.8	Creación y Competencias	131

2.3.15	El Lavado de Activos y el Régimen de Exportaciones	133
2.3.15.1	El incremento real de las exportaciones, a raíz de la Suscripción de Tratados de Libre Comercio –TLC del Perú con otros países	133
2.3.15.2	Relación entre el Lavado de Activos con los Beneficios a los exportadores	137
2.3.15.3	¿La Promoción e Incentivos a los exportadores facilita la comisión del Lavado de Activos?	140
2.3.15.4	Perfil de los “Exportadores” tendientes a la comisión de Lavado de Activos	145
2.3.16	Legislación Aduanera vigente como facilitadora en la comisión del Delito de Lavado de Activos	147
2.3.16.1	Procedimiento General INTA-PG.02 – Régimen de Exportación Definitiva: Vacíos Legales	149

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1	Tipo y Nivel de Investigación	152
3.2	Método y Diseño de la Investigación	152
3.3	Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información	154
3.4	Población y Muestra de la Investigación	154

CAPÍTULO 4**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1	Análisis y Discusión de Resultados	155
4.2	Hipótesis	156
4.2.1	Prueba de Hipótesis	157
4.2.1.1	Hipótesis General	157
4.2.1.2	Hipótesis Específicas	175
4.3	Presentación de Resultados	180
	CONCLUSIONES	181
	RECOMENDACIONES	182
	BIBLIOGRAFÍA	184
	ANEXO 1	190
	ANEXO 2	191
	ANEXO 3	196

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 01: Detalle de obtención de muestra – División de Exportaciones de la IAAP	156
Cuadro N° 02: Movimiento Exportador Industrias Odamaca EIRL Muestra 2012 – 2013	158
Cuadro N° 03: Movimiento Exportador Industrias Textil Venancio SAC Muestra 2012 – 2013	159
Cuadro N° 04: Movimiento Exportador Industrias Textil Venancio SAC Muestra 2012 – 2013	160
Cuadro N° 05: Movimiento Exportador Alditrex SAC Muestra 2012 – 2013	161
Cuadro N° 06: Movimiento Exportador Alditrex SAC Muestra 2012 – 2013	162
Cuadro N° 07: Movimiento Exportador J & C Export Import SAC Muestra 2012 – 2013	163
Cuadro N° 08: Movimiento Exportador Inversiones Rojas V. SAC Muestra 2012 – 2013	164
Cuadro N° 09: Movimiento Exportador Export Import Textil Rojas SAC Muestra 2012 – 2013	165
Cuadro N° 10: Movimiento Exportador Inversiones Katselyn SAC Muestra 2012 – 2013	166
Cuadro N° 11: Movimiento Exportador Industrias Chamy EIRL Muestra 2012 – 2013	167
Cuadro N° 12: Movimiento Exportador Industrias Chamy EIRL Muestra 2012 – 2013	168
Cuadro N° 13: Movimiento Exportador Corporación e Inversión Helsín SRL Muestra 2012 – 2013	169
Cuadro N° 14: Movimiento Exportador Textiles Chamaquita SRL Muestra 2012 – 2013	170
Cuadro N° 15: Movimiento Exportador Textiles Chamaquita SRL Muestra 2012 – 2013	171
Cuadro N° 16: Montos Valor FOB en Exportaciones 2011 – 2012	175
Cuadro N° 17: Montos involucrados por Tipologías 2007 – 2012 –UIF	177

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura N° 01: Incidencias en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva del año 2012 – IAAP	174
Figura N° 02: Reporte de Operaciones Sospechosas hasta el año 2014 – UIF	176

ANEXOS

Anexo N° 01	Participación del Perú en la OCDE	190
Anexo N° 02	Tribunal Fiscal – RTF 3205-4-2005	191
Anexo N° 03	Matriz de Consistencia	196

RESUMEN

La presente investigación tuvo como referencia básicamente a la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao de la SUNAT, así como la Unidad de Inteligencia Financiera – UIF de la Superintendencia de Banca y Seguro - SBS, contándose con las facilidades para acceder a toda información necesaria correspondiente al movimiento exportador de los periodos 2012 y 2013; y habiéndose observado que el sistema aduanero cuenta con un marco legal muy frágil. En tal sentido el propósito de la presente investigación fue plantear una propuesta de modificación legislativa, específicamente al Reglamento de la Ley General de Aduanas (D.S. 010-2009-EF) y el Procedimiento General INTA-PG.02.

Para ello aleatoriamente se evaluó el movimiento comercial de ciertos exportadores textiles, se analizó estadísticas de la comisión del delito de Lavado de Dinero y de los impactos económicos que éste generó; se determinó si el Estado debe mantener los incentivos tributarios hacia los exportadores y finalmente se reconoció que un personal calificado en aspectos técnicos y con altos valores morales constituyen un importante soporte en la lucha contra este delito.

Se justificó la presente investigación, dado que posee un valor teórico, por la vasta bibliografía consultada, posee además utilidad práctica, por ser un tema de relevancia social y que el Estado deberá tener en cuenta.

Metodológicamente la investigación se abordó desde una perspectiva teórico – práctico de carácter cuantitativo, con aplicación de una investigación de campo donde la población estuvo conformada por las exportaciones efectuadas entre los años 2012 y 2013 en la Intendencia de Aduana Aérea y Postal, tomándose como muestra aleatoria diez (10) exportadores textiles, aplicando la técnica de recolección de datos y análisis de información.

Concluyéndose que el delito de Lavado de Dinero, adquiere nuevas modalidades en la medida que la sociedad evoluciona; y teniendo en cuenta la vulnerabilidad legal del Régimen Aduanero de Exportaciones, podemos señalar que éste se constituiría en un mecanismo facilitador para la comisión de dicho delito.

Palabras claves:

Lavado de Dinero, Régimen Aduanero de Exportación, Beneficios Tributarios.

ABSTRACT

This research had as reference, basically, the Export Division of the Air and Postal Customs Quartermaster (APCQ) of Callao of the National Tax Administration Superintendence (NTAS), as well as the Financial Intelligence Unit (FIU) of the Bank and Insurance Superintendence (BIS), counting with the facilities to access all the necessary information correspondent to the export movement of 2012 and 2013; and having observed that the customs system has a very fragile legal framework. In this regard, the purpose of this research was to propose a legislative amendment proposal, specifically to the Regulation of the General Customs Law (Supreme Decree N° 010-2009-EF) and the General Procedure INTA-PG.02.

To do so, we randomly evaluated the commercial movement of certain textile exporters, analyzed statistics of the commission of the crime of money laundering and economic impacts that it generated, we determined whether or not the state should maintain tax incentives to exporters; and, finally, we recognized that a technical and qualified personnel with high moral values are an important support in the fight against this crime.

This investigation was justified since it has a theoretical value for the vast consulted bibliography. It also possesses practical use, as a matter of social relevance and that the State should take in consideration.

Methodologically, the research was approached from a theoretical and practical perspective of quantitative character, with the application of a field research where the population was made up of exports between 2012 and 2013 in the APCQ, taking as a random sample ten (10) textile exporters, applying the technique of data collection and information analysis.

We concluded that the crime of Money Laundering adopts new forms in as society evolves; and, taking into account the legal vulnerability of the Export Customs Regime, we note that it would become a facilitating mechanism for the commission of this crime.

Key words:

Money Laundering, Scheme Export Customs, Tax Benefits.

CAPITULO 1

INTRODUCCION

Muy a menudo no encontramos en los diarios de la localidad, con noticias de bandas organizadas que se dedican a realizar actividades ilícitas, tales como el narcotráfico, el tráfico de armas, trata de blancas, proxenetismo, corrupción, etc. quienes posteriormente utilizan esos ingresos de origen ilegal, para crear empresas dedicadas a diversas actividades económicas a fin de vestirse de legalidad; entre estas noticias tenemos como ejemplo el caso de El Comercio, que en su edición del 09 de Mayo de 2012 nos informó que el Lavado de Activos movió más de US\$ 5,814 Millones en los últimos 9 años, o el caso de La República que en su edición del 22 de Mayo de 2012 refirió que el Delito de Lavados de Activos viene afectando la gobernabilidad del país, situaciones que nos causan suma preocupación.

De acuerdo a la información proporcionada por la Unidad de Inteligencia Financiera de la Superintendencia de Banca y Seguros, en nuestro país y en varios países de la región, el delito del lavado de dinero, sigue en expansión y las autoridades encargadas de combatirlo, no cuentan con la capacidad logística ni profesional para enfrentarla; siendo uno de los objetivos de esta tesis, aportar con medidas y estrategias jurídicas que permitan mitigar los impactos negativos a nivel político, económico y social, de este ilícito penal.

Ahora bien, buscando otorgarle al dinero ilícitamente obtenido, una validez en su circulación, es que las políticas de incentivo a las exportaciones a través del Régimen Aduanero de Exportación entre otros, podría constituirse en una herramienta idónea para esos fines, configurándose así el delito de Lavado de Dinero, entendiéndose que lavar dinero (activos) significa tratar de dar apariencia de legalidad a recursos de origen ilícito.

La presente investigación se ha estructurado de acuerdo a la Resolución Directoral N° 080-EPG-2010, de fecha 14/05/2010, y directiva para el procedimiento de la elaboración de tesis para la obtención del grado académico de Magister en la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en el orden siguiente:

Capítulo 1: Presenta la introducción del tema, que contiene la situación problemática, formulación del problema, la justificación teórica, justificación práctica, objetivos de la investigación, objetivo general y objetivos específicos.

Capítulo 2: Marco Teórico de la investigación, planeamiento, antecedentes, bases teóricas, desarrollándose la problemática generada por el Delito del Lavado de Dinero en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, efectuándose un análisis de los dispositivos legales que sustentan el Lavado de Activos a nivel nacional como internacional, el Régimen Aduanero de Exportaciones, así como las normas que promocionan las exportaciones, los beneficios tributarios a los que tienen derecho los exportadores, las funciones y competencias de la SUNAT y el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo - MINCETUR, evaluando sus fortalezas y debilidades; asimismo se revisará las funciones de una institución privada la cual consideramos cumple un papel importante en el circuito exportador, como lo es la Asociación de Exportadores del Perú – ADEX, precisando si ésta debe tener mayor protagonismo en él, planeando la hipótesis de la investigación, general y específica.

Capítulo 3: Metodología, contiene: tipo y método de investigación, técnicas de recolección de datos, de procesamiento y análisis de la información, población y muestra.

Capítulo 4: Resultados, contiene: Análisis y discusión de resultados, hipótesis, prueba de hipótesis (general y específicas) y la presentación de los resultados.

Finalmente, como resultado de la presente investigación, proporcionaremos las conclusiones y recomendaciones arribadas, lo cual nos permitirá plantear una propuesta legislativa de modificación a las normas y procedimientos aduaneros, las mismas que a su vez permitirán coadyuvar al mejoramiento del control estatal respecto al Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, que bajo nuestra modesta opinión consideramos serán de valiosa utilidad para la labor diaria que lleva a cabo la SUNAT, y además constituirá un valioso insumo para siguientes investigaciones sobre el tema.

1.1 Situación Problemática

En nuestro país y en el campo del comercio exterior, es muy común que se constituyan empresas dedicadas a las actividades de compra y venta internacional, para nuestra investigación nos avocaremos específicamente a las empresas exportadoras (ventas internacionales); donde producto de nuestra labor profesional en la Intendencia de Aduana Aérea y Postal de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, observamos que algunas de éstas, al muy poco tiempo de constituidas y luego de haber realizado ciertas operaciones, desaparecen como empresas; es entonces cuando surge la interrogante *¿es tan difícil hacer empresa en nuestro país, o es que tal vez se constituyeron para realizar alguna actividad irregular y es por ello su pronta desaparición?*

Esta interrogante se acrecienta más cuando observamos que, por política económica y de Comercio Exterior, el Estado, fomenta y promociona las exportaciones como fuente de ingreso de divisas, otorgándoles a las empresas exportadoras beneficios tributarios, como por ejemplo la inafectación a las exportaciones y el Drawback (devolución de tributos); por lo que esta actividad comercial se constituiría por demás en muy rentable, sin embargo, aun así se observa que ciertas empresas exportadoras, específicamente del rubro textil, desaparecen muy rápidamente.

En este escenario surge la preocupación por encontrar una explicación coherente a tan ilógica situación, fundamento que nos motivó a desarrollar la presente investigación; cuya importancia radica en: Evitar el riesgo que corre el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva que dada a su naturaleza facilitadora pudiera vincularse con el delito de Lavado de Dinero.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Podría el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, ser utilizado para cometer Delito de Lavado de Activos?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿Genera el incremento de las operaciones del Régimen Aduanero de Exportación, mayor ingreso de Divisas al país?
- b. ¿Constituye el Lavado de Activos, un obstáculo para el desarrollo económico del país?
- c. ¿Podría considerarse el otorgamiento del Drawback, como un subsidio disfrazado de incentivo a exportadores?

Con relación al Problema General, la vulnerabilidad que encontramos en el procedimiento INTA-PG.02 – Exportación Definitiva y que demostraremos en la presente investigación, lo convierte en un mecanismo facilitador para la comisión del delito de Lavado de Activos.

Respecto a los Problemas Específicos, señalaremos que no necesariamente el aumento de los trámites de exportación significa el incremento real de divisas, representando el Lavado de Activos un obstáculo para su desarrollo económico; de otro lado, tal como se otorga el Drawback en nuestro país, lo consideramos un subsidio disfrazado de incentivo, todo ello demostraremos a lo largo de la presente investigación.

1.3 Justificación Teórica

Siendo necesario determinar cuál es la implicancia del delito del Lavado de Activos en la utilización del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, aprovechando que el Estado tiene como uno de sus principales propósitos la promoción e incentivo a las exportaciones, haciendo de éste Régimen Aduanero, el más facilitador de los contemplados en el Decreto Legislativo N° 1053 – Ley General de Aduanas, aunado a lo relevante es que el apoyo e incentivo a las exportaciones otorgadas por el Estado, podría hacer que quienes pretenden sustentar un ingreso económico de origen ilícito, utilicen este Régimen, como un mecanismo para obtener el sustento necesario, para ingresar dinero obtenido ilícitamente, lo que podría conllevar a otro problema: el ineficaz control por parte del Estado debido a la falta de capacitación de sus funcionarios, siendo válido cuestionarnos ¿Los funcionarios de la administración tributaria vienen aplicando correctamente los dispositivos legales en el trámite de exportaciones? ¿El Régimen Aduanero de Exportación es utilizado como un mecanismo para el Lavado de Dinero?, ¿Tienen vinculación los incentivos tributarios a las exportaciones con las técnicas del lavado de dinero?

Por tanto la presente investigación titulada **“El Lavado de Activos y su Incidencia en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva en la Intendencia de Aduana Aérea del Callao – Perú”** se justifica teóricamente, dado que la información contenida y que ha sido debidamente contrastada, generará conocimiento, que podría utilizarse como insumo para futuras investigaciones sobre el tema, teniendo en cuenta que sobre el Régimen Aduanero de Exportaciones no existe abundante investigación y mucho menos que la hayan vinculado al Lavado de Activos.

Por lo que consideramos que además nuestra investigación tendrá trascendencia hacia la sociedad, ya que procura disminuir una problemática muy latente, como lo es: El Lavado de Activos.

1.4 Justificación Práctica

Consideramos que la investigación se encuentra acorde a sus objetivos y evidentemente tiene relevancia jurídica, económica, político y social; ya que se pretende dejar constancia si las exportaciones y sus incentivos en el país constituyen un importante mecanismo de desarrollo económico, el cual debería ser protegido por el Estado de las malas prácticas por parte de quienes pretenden y necesitan legalizar un dinero ilícitamente obtenido.

Por ello estimamos que las conclusiones y sobre todo las recomendaciones propuestas, son materialmente posibles, viables y realistas, pudiendo ser de utilidad para:

- Los funcionarios de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT, para un mejor control del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva.
- Del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo – MINCETUR, para una mejor aplicación de sus Políticas de promoción y estímulos a las Exportaciones.
- De la Unidad de Investigación Financiera – IUF, quienes podrían tomar nota de las nuevas modalidades desarrolladas por los Lavadores de Activos, siendo una de ellas la desarrollada en la presente: Exportación Hormiga
- La Sociedad, ya que permitirá atender una de sus necesidades: Lucha contra el Lavado de Activos.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Demostrar que el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, puede ser utilizado para cometer Delito de Lavado de Activos.

1.5.2 Objetivos Específicos

- i. Evaluar si el incremento de las operaciones del Régimen Aduanero de Exportación, genera un incremento de Divisas al país.
- ii. Determinar si el Lavado de Activos, constituye un obstáculo para el desarrollo económico del país.
- iii. Demostrar que el otorgamiento del Drawback, constituye un subsidio disfrazado de incentivo a los exportadores.

CAPITULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Epistemológico

Teniendo a la Epistemología como la rama de la filosofía que se ocupa de la definición del saber y de los conceptos relacionados, así como el grado con el que cada uno resulta cierto; basamos nuestra investigación y razonamiento en el ideal de justicia para los Exportadores responsables de sus obligaciones tributarias, laborales y de gestión empresarial, quienes se verían perjudicados por ciertos exportadores que utilizando al Régimen Aduanero de Exportación ingresan dinero obtenido ilegalmente, compitiendo deslealmente con ellos, ideal de justicia para el Estado, ya que perjudica su imagen y prestigio, dado que las instituciones financieras internacionales como el BID y el FMI, miran de forma negativa todo país donde se produce estos tipos de delitos económicos, que fácilmente generan ingentes cantidades de dinero, perjudicando a quienes actúan dentro de los parámetros de la libre competencia y la ley.

Como un punto a favor de nuestra investigación diremos que existen numerosas investigaciones y tratados nacionales e internacionales que analizan y desarrollan ampliamente el complejo ilícito del Delito de Lavado de Activos; sin embargo como contrapartida o limitaciones nos encontramos con una menor cantidad de estudios desarrollados acerca del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva; debiendo resaltarse que en ninguna de ellas se desarrolla lo frágil de su aspecto procedimental, con el que actualmente se regula el trámite de exportación definitiva; y mucho menos lo vinculan con el Delito de Lavado de Dinero, lo cual pretendemos desarrollar en la presente.

2.2 Antecedentes de la Investigación

2.2.1 Antecedentes del Delito de Lavado de Activos

Para poder internarnos en el tema, consideramos necesario realizar una breve revisión a los antecedentes que la doctrina nos ofrece sobre el Delito de Lavado de Activos, al respecto, tenemos a Rodolfo Uribe Uribe (2003), quien en su estudio “Cambio de paradigmas sobre el Lavado de Activos”, refiere que:

Los delitos con el dinero, tanto falsificación como lavado no son delitos nuevos ni delitos provenientes únicamente del narcotráfico. Estos delitos han existido, paradójicamente, desde antes que existiera el dinero como lo conocemos hoy y conectado a muchos otros delitos como falsificación, secuestro extorsivo, toma de rehenes, enriquecimiento ilícito, evasión de impuestos, terrorismo y muchos más. Por esta razón, la lucha contra el lavado debe ser compleja, dinámica y proactiva. Las autoridades deben cambiar el paradigma permanentemente así como las organizaciones criminales cambian constantemente sus modus operandi para lavar el dinero. (p. 3)

Como podemos apreciar, no se conoce a ciencia cierta la fecha de cuándo se utilizó por primera vez el dinero, pero es evidente que nació de la necesidad de resolver los inconvenientes que presentaba el trueque, por el tamaño de los objetos que fueron utilizados como medio de cambio, por lo que consideramos que es en esos momentos donde surge la necesidad de incorporar al sistema económico el dinero proveniente de actividades ilícitas.

Sin embargo lo que consideramos reciente es la tipificación como delito del acto mismo de blanquear el dinero producto de la perpetración de delitos precedentes, por lo que concordamos también con Uribe (2003), cuando señala que:

Tradicionalmente, la atención penal se centraba sobre el delito que originaba el dinero. La incautación de bienes, en la medida en que se aplicaba por delitos con motivación económica, se configuraba como un

castigo contra el delito subyacente. En la actualidad se ha producido un cambio radical. En efecto, en 1986 surgió en los Estados Unidos y se extendió rápidamente por todo el mundo, la tendencia de criminalizar el acto mismo de blanquear el dinero y establecer que ese nuevo delito, por ser complemento independiente del delito subyacente, constituye motivo suficiente para el decomiso de bienes. De hecho, en algunos países, el blanqueo del producto del delito puede dar lugar a penas más severas que el mismo delito subyacente. (p.2)

En consecuencia, y coincidiendo con el referido autor, se evidencia que la problemática del delito del lavado dinero, no es nueva. Este delito ha existido, paradójicamente, desde antes que existiera el dinero como lo conocemos hoy y conectado a muchos otros delitos como falsificación, secuestro extorsivo, toma de rehenes, enriquecimiento ilícito, evasión de impuestos, terrorismo y muchos más; cuyas consecuencias económicas implicaría inestabilidad del país que lo sufre.

Tratando de buscar remedios a tan funesta amenaza, hallamos una interesante investigación denominada, "Blanqueo de capitales y lavado de dinero: su concepto, historia y aspectos operativos" realizada por Tondini (2006), quien concluye que:

Para encontrar una solución a este problema, en primer lugar habría que tomar la decisión política de determinar a cuál se le asigna prioridad en nuestra sociedad, para luego asignar los recursos humanos, económicos y legales necesarios para elaborar serios programas de prevención y represión del mismo. Las operaciones de lavado de dinero alcanzaron magnitudes escandalosas, revelando extensas redes de delito de guante blanco y corrupción en las que participaban grandes bancos y empresas, y gobiernos de países grandes y chicos, del centro y de la periferia. El lavado de dinero es un eslabón fundamental de la cadena del delito global, porque, si el dinero sucio no pudiera utilizarse legalmente, la rentabilidad del delito disminuiría, por eso, combatir el lavado es una parte decisiva de la lucha contra los delitos globales. Por otra parte, dada su magnitud, se ha convertido en una operación muy rentable, en la que participan bancos y empresas del circuito legal. (p.35)

Se desprende que, éste delito constituye uno de los pocos que genera incalculables montos de "renta", por lo que es muy fácil que se involucren funcionarios privados (bancos o instituciones financieras) y públicos

(funcionarios que controlan el régimen de exportaciones), motivo por el cual urge que el Estado a través de su gobierno adopte una postura firme frente a este flagelo, actuando en diversos campos como el legal, desarrollando todo un plan estratégico de lucha contra éste delito, pero sobre todo en el aspecto logístico, a fin de facilitar el trabajo de los funcionarios de la UIF, para que cuenten con equipos de tecnología de punta, acceso a información financiera, entre otros.

Consideramos que el Lavado de Activos, se erige como un delito perteneciente al mundo globalizado, ya que por su rapidez en desplazarse de un país a otro, permite la participación de personas de diversas nacionalidades, por lo cual cualquier país del mundo puede sufrir su perjuicio, siendo por ello de vital importancia que acudamos al apoyo de organismos internacionales especializados en esta lucha, como por ejemplo el Grupo de Acción Financiera de Latinoamérica – GAFILAT, quien combate el Lavado de Dinero y la Financiación del Terrorismo, a través del compromiso de mejora continua de las políticas nacionales contra ambos temas y la profundización en los distintos mecanismos de cooperación entre los países miembros.

Al respecto revisamos la Tesis denominada “El Lavado de Dinero, su entorno internacional y análisis de los ordenamientos jurídicos que en México lo han previsto y sancionado”, elaborada por Morán (2006), quien concluye que:

Es importante el señalamiento hecho por la Organización de las Naciones Unidas al hacer un enfático llamado a la comunidad internacional para unir esfuerzos y atacar un ilícito peligroso no solo en su proceso, sino también en su origen ilícito y por supuesto en su destino lícito e ilícito, puesto que no siempre el recurso es utilizado para inyectarle capital sucio a negocios lícitos, sino también es utilizado para financiar actividades tan temibles como el terrorismo. Es quizás éste último la razón primordial para que el máximo órgano internacional de representación de los países ha mostrado en reiteradas ocasiones su preocupación por atacar el lavado de dinero y de urgir a los países desarrollados a que coadyuven en la difusión de las estrategias dictadas por diversos organismos internacionales.

Es en este ámbito en el que el grupo de Acción Financiera Internacional representa un ícono en la lucha contra el lavado de dinero, y son sus cuarenta recomendaciones las directrices que diversos países tratan de seguir para sumarse al esfuerzo mundial. Pese a la falta de aplicación exacta de dichas recomendaciones, éstas han contribuido a mantener alertas las economías y los sistemas financieros de los países vulnerables. (p.259)

La necesidad de comprometer en esta tarea a organismos internacionales, especializados en la lucha contra éste flagelo, es beneficioso y útil, dado que podemos recoger la experiencia (casuística) de otros países, las que se plasman en las recomendaciones que nos orientan, como debemos actuar y que acciones adoptar para proteger al país de éstos ilícitos, por esta razón, debemos señalar que la lucha contra el lavado de dinero debe ser compleja, dinámica y proactiva, siendo necesario que las autoridades cambien permanentemente sus paradigmas, así como las organizaciones criminales cambian constantemente sus *modus operandi* para la comisión de este delito, el presente será ampliado en el numeral 2.3.5 de la presente.

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Tratamiento del Delito de Lavado de Activos en:

Previo a la revisión de la legislación del Delito de Lavado de Activos, de países vecinos, es necesario revisar las definiciones generales que tenemos respecto a él, siendo una de ellas la que se proporciona en la investigación dirigida por Julio Rodríguez (2011, p.3), conceptualizándolo como: “El tránsito de los bienes de origen delictivo que se incorporan al sistema económico legal con una apariencia de legalidad, asentado en diferentes modalidades empresariales”; vale decir darle cara de legalidad a un dinero obtenido ilícitamente.

Lo referido nos permite señalar que desde los orígenes del derecho penal, la comisión de ciertos delitos se encuentra relacionada a beneficios económicos y en la actualidad se observa que la criminalidad es fuente de ingentes cantidades de dinero (Tráfico de Drogas, Trata de Blancas, Extorsión, Corrupción, etc), por lo que la acción de blanquear dinero no es novedosa ya que el beneficio económico de los delitos requiere ser utilizado en los mercados legales.

En nuestro medio contamos también con estudiosos del tema, como por ejemplo el catedrático en Derecho Penal Dr. Víctor Roberto Prado Saldarriaga (1994, p.103), quien refiere que:

Con las expresiones lavado de dinero, blanqueado de dinero, reciclaje de dinero o legalización de capitales, se suele identificar en el derecho penal contemporáneo a un mismo fenómeno delictivo, que se vincula con actos dirigidos a otorgar una apariencia legal y legítima a los bienes y ganancias que se originan o derivan de una actividad ilegal punible, como lo es por ejemplo el narcotráfico y para que dichas ganancias o bienes de procedencia ilegal, puedan salir al mercado y registrarse económica y tributariamente, se requiere realizar diferentes operaciones y transacciones que les vaya otorgando legalidad aparente y formal. Ese proceso es lo que se conoce como lavado de dinero.

Concretamente, el Dr. Prado Saldarriaga define como lavado de dinero a un conjunto de operaciones comerciales o financieras que procuran la incorporación al Producto Nacional Bruto de cada país, sea de modo transitorio o permanente, de los recursos, bienes y servicios que se originan o están conexos con transacciones de macro o micro tráfico ilícito de drogas, sin embargo centra la procedencia de dinero ilícito en el tráfico de drogas, *punto en el cual discrepamos*, dado que la comisión de delitos como el secuestro, corrupción y otros generan también ingentes cantidades de dinero que pudieran ser materia de "lavado".

Ahora bien, mediante el presente capítulo vamos a efectuar una mirada al comportamiento legal de este ilícito penal en algunos países vecinos de habla hispana, donde sus culturas y comportamiento social son muy similares a las nuestra, tales como por ejemplo:

2.3.1.1 Argentina

Hemos creído necesario empezar analizando el tratamiento que le da nuestro vecino país de Argentina a este delito, dado que según la doctrina nacional, es la fuente de donde nuestra legislación se nutre para producir su tratamiento legal; aquí tenemos el trabajo efectuado por el Dr. Bruno M (2006, p. s.n), quien refiere que

El Lavado de capitales (dinero, bienes y valores), significa la conversión de dinero o bienes ilícitos en "capitales" aparentemente lícitos. En sentido amplio podemos hablar de blanqueo de capitales en referencia al proceso de legitimación de los bienes que tiene origen ilegal, fundamentalmente originados fuera del control de las instituciones estatales en general y tributarias en particular. En sentido estricto, hablamos de blanqueo de capitales en relación al proceso de reconversión de bienes de origen delictivo. Ambos emplean los mismos mecanismos de integración, pero la naturaleza del lavado de dinero en sentido estricto hace necesaria la intervención penal.

El lavado de dinero también conocido a nivel internacional como: Money Laundering, Blanchiment D'argent, Reciclaje del Dinero" o Blanqueo de Dinero, significa en otras palabras lavado o blanqueo de bienes y valores procedentes de un crimen anterior.

Aquí señalaremos que el lavado de dinero consiste en un conjunto de procedimientos múltiples que tienden a ocultar un dinero adquirido de forma ilegal, y que posee gran cantidad de definiciones acerca de la conducta típica, así como varias formas de denominar al concepto (blanqueo de activos, de divisas, lavado de activos, etc.).

Por otro lado, para el autor Blanco Cordero, Isidro (2011, p.23): "La utilización de la palabra blanqueo de capitales sería la expresión más adecuada, teniendo en cuenta que la misma es más abarcativa, ya que el blanqueo que se realiza no solamente es de dinero sino también de otros bienes. Asimismo, sintetiza el concepto y considera que se trata del "proceso en virtud del cual los bienes de origen delictivo se integran en el sistema económico legal con apariencia de haber sido obtenidos de forma lícita".

Asimismo Dante Basile (2001), citado por Tondini (2006, p. s.n) señala que:

El concepto de "reciclar dinero ilícito" se origina en dos grandes grupos de situaciones: **a)** Actividades productoras lícitas, con la consiguiente evasión de los efectos tributarios que genera. Al dinero así producido lo denomina "fondos contaminados", otros autores los llaman dinero negro y **b)** Actividades al margen de la ley tales como narcotráfico, robos, coimas, etc.

En este caso se alude como "dinero ilegal", otros autores los llaman dinero sucio. De ahí que se distinga, también, entre operaciones de "reciclaje" o "lavado" en el primer caso y de blanqueo de dinero en el segundo.

En ambos casos se advierte la presencia de un acto ilegal que representa la condición previa y necesaria para justificar el reciclaje, porque obviamente, no se alcanzan a satisfacer los requisitos y

formalidades necesarias para legitimar las operaciones (evidencias documentales y registros).

Como se observa, estamos en presencia de un dinero que necesita de una "cosmética o limpieza", la cual varía según nos encontremos en el primer o segundo caso. En el primero, esta "cosmética o limpieza" posibilita convertir el dinero en un capital susceptible de ingresarlo al circuito financiero oficial, haciéndolo aparecer como originado de operaciones lícitas dispuestas a ser gravadas con impuestos, por lo que, buena parte de estos fondos se origina en el ejercicio de actividades productoras, que han omitido la tributación pertinente (evasión o elusión). En este caso se trata de fondos sustraídos del poder fiscal del país en un momento, que en otro posterior deben ingresarse para justificar incrementos patrimoniales (capitalizaciones). En el segundo caso el dinero proviene de la comisión de diversos delitos que generen dinero, como la extorsión, el T.I.D., secuestros, etc.

Aquí podemos referir que pesar que la evasión fiscal y el blanqueo de dinero tienen ciertas similitudes respecto a las técnicas que emplean, resulta apropiado comprender que se trata de dos procesos distintos; así tenemos que en la ***evasión fiscal*** se parte de ingresos legalmente adquiridos, pero que se intenta ocultar para no pagar impuestos. En cambio en ***El Blanqueo de dinero*** se parte de unos ingresos adquiridos por medios ilegales y se trata de darle la apariencia de haber sido legalmente obtenidos, coincidiendo con Santander (2002) en que: "se utiliza el mismo "modus operandi" para su ocultación" (p.99).

No debemos dejar de observar, que las particularidades del proceso del blanqueo originan importantes cuestiones fiscales y/o policiales, por ello referimos a Blum (1999), quien considera que: "Mientras los delincuentes están obteniendo dinero ilícito, paralelamente tratan de evitar el seguimiento de todo tipo de autoridades incluidas las pertenecientes a la UIF de la SBS. Una vez blanqueado el dinero esas precauciones dejan de ser necesarias" (p.7).

No obstante, debemos resaltar que cuando el blanqueo de dinero es producto del narcotráfico o de graves delitos, estamos frente a un crimen de carácter internacional.

De lo desarrollado, podemos advertir que mucha de su casuística es muy similar a la nuestra, por lo que esta valiosa experiencia, debería ser recogida por nuestros legisladores, con el ánimo de colaborar en materia preventiva en la comisión de este delito.

2.3.1.2 Guatemala

Para poder desarrollar las referencias legales que tiene este país, respecto al delito de Lavado de Activos, revisaremos una interesante investigación efectuada por Brenda Ivette Gonzales Estrada (2005), para optar el título de Abogada y Notaria ante la Universidad de San Carlos en Guatemala:

El Artículo 2° del Decreto 67-2001, contempla a las personas que cometen delito de lavado de dinero u otros activos, señalando también la forma en que se lleva a cabo este delito, así como además se emplea el término “sabiendo” “o que por razón de su cargo, empleo, oficio o profesión esté “obligado a saber”, es decir que todos se encuentran dentro del supuesto hipotético en virtud a la generalidad del precepto, por lo tanto todos se encuentran obligados a conocerla, tomando como base lo que establece su Ley del Organismo Judicial en el Artículo 3°: “Contra la observancia de la ley no puede alegarse ignorancia, de uso...”. Por lo tanto es necesario e importante el conocimiento de la presente ley, sus alcances y las obligaciones, para eximirnos de responsabilidad penal y civil. (Gonzales, 2005, p.41)

En base a lo anterior, la autora establece que dentro de la norma jurídica existe una laguna de la ley; ya que por una parte se establece el tipo penal, el grado de autoría para cometerlo y las personas obligadas de informar; por otro lado el reglamento establece las personas obligadas a informar, dejando en el último inciso toda aquella que por disposición legal se someta a vigilancia de la Superintendencia de Bancos (Gonzales, 2005).

En este punto se observa que de conformidad con la ley “todo ciudadano está obligado a informar”, pero lo que no queda claro es a que entidad se debe informar. Siendo la Intendencia de Verificación Especial, el ente encargado de recibir los informes sobre actividades sospechosas, en teoría debería ser la entidad encargada de recibirlos, para presentar posteriormente la denuncia sobre alguna actividad sospechosa al Ministerio Público; sin embargo, esta última institución puede recibirlas también, en los casos de flagrante delito, tal y como se ha dado, por ejemplo, en las diversas detenciones realizadas en el Aeropuerto Nacional La Aurora.

Añade Gonzales (2005) que:

La finalidad de presentar la denuncia a la Intendencia de Verificación Especial es porque dicha institución es la encargada de llevar a cabo el análisis correspondiente sobre actividades sospechosas, dentro del sistema financiero y otras instituciones con riesgo de ser objeto para lavar dinero, con ello se evita que el Ministerio Público realice la persecución penal y se decreten las medidas necesarias por parte del órgano jurisdiccional sin contar con los indicios y evidencias necesarias. (p.42)

Para nuestro caso dicha labor recae en la Unidad de Investigación Financiera de la SBS.

La legislación Guatemalteca muestra que la función de las personas obligadas a informar de conformidad con la ley y el reglamento, desempeñan un papel importantísimo, a fin de no involucrar a personas ajenas que por desconocimiento de la misma no informen respecto de actividades sospechosas, tomando en cuenta que las cantidades que se manejan, muchas veces son realizadas a través del sistema financiero.

De aquí podemos deducir que la autora en su estudio, señala que no sólo los entes gubernamentales y los funcionarios que se encuentren inmersos en la persecución de este delito, deben tener conocimiento del contenido de las normas, sino que además todo ciudadano en general común y corriente,

el profesional libre de su ejercicio, jefes, directores, gerentes y todos quienes estén obligados dentro de la ley, tengan el debido conocimiento de los alcances de las normas anti lavado de activos, significativa experiencia que debemos vincularla con la debida difusión de las normas anti lavado, lo que consideramos también debiera ser tomado en cuenta por los encargados de legislar sobre la materia en nuestro país.

2.3.1.3 México

Para revisar los conceptos desarrollados en México, tomaremos como fuente la investigación efectuada por el Licenciado Enoc Francisco Morán Torres, quien nos muestra una preocupante conclusión:

El Lavado de dinero en México pese a su actualidad representa aún en nuestro país un tema de poco interés y estudio, las causas aunque aparentemente desconocidas, son un contrapeso real a la aplicación imparcial y equitativa de la justicia. Puesto que las enormes ganancias que el ilícito arroja anualmente son un objeto tentador para pensar dos veces o más la remota posibilidad de aplicar con firmeza lo previsto y sancionado en el artículo 400 bis del Código Punitivo Federal. (Morán, 2006, p.258)

Desde ya observamos que las autoridades mexicanas no demuestran un sólido trabajo en materia preventiva al respecto, sin embargo continúa el autor analizando este delito a través de una de sus más conocidas y utilizadas modalidades: El Delito de Lavado de Dinero, considerándolo como el acontecimiento que se presenta en diversas dimensiones internacionales, pues esto, no es privativo de un país en particular, sino que abarca a todo el mundo afectando intereses individuales y por supuesto de índole colectivo, lo cual se explica cuando se toma en cuenta que la propia dinámica delictiva tiene como imperativo operar transnacionalmente y ampliar sus redes, además que ello se justifica porque en un plano elemental, el dinero es una mercancía que fluye por todo el mundo a través de sistemas operativos, que

trasgreden leyes y cruzan fronteras nacionales por las condiciones de poder en las que se materializa dicho fenómeno.

Morán (2006) al momento de ensayar una definición, refiere a la Comisión Interamericana de para el Control del Abuso de Drogas (CICAD), es “el proceso consistente en ocultar o dar apariencia de legalidad a dinero o bienes cuyos origen es ilícito, especialmente del Tráfico de Drogas” (p.9).

Ahonda más el tema cuando señala que estas conductas se encuentran estrechamente vinculadas con actividades delictuosas como el narcotráfico, el contrabando, evasión fiscal, tráfico de armas o indocumentados, entre otras que, por sus características, resultan lucrativas, el lavado de dinero implica el circulante de considerables cantidades de productos financieros difíciles de cuantificar, la mayoría de veces, por la naturaleza de sus operaciones que se utilizan para ocultar su procedencia, de ahí que el sistema financiero constituya uno de los medios indispensables para lograr este objetivo.

Incluso podría evaluarse hasta “la mentalidad de las personas involucradas”, cuando refiere que ésta siempre se encuentra orientada a utilizar aquellos procedimientos que, por sus características, contribuyan a que se pierda cualquier elemento que pueda permitir su localización; por lo que, mientras más avanzada sea la tecnología del procedimiento utilizado y menos mecanismos de control existan, más viable es la consecución de sus propósitos.

Otro de los conceptos que podemos recoger del autor, es que evalúa el impacto que tiene éste delito, refiriendo que:

Son muchas las consecuencias que trae consigo el desarrollo y fin exitoso de esta actividad, entre las cuales se pueden contar las siguientes:

- a) Evita la detección de actividades criminales.
- b) Contribuye al debilitamiento de sistemas financieros.

- c) Inyecta nuevos recursos a las actividades antijurídicas.
- d) Trastorna los mercados financieros.
- e) Distorsiona la actividad económica real generando un capitalismo virtual.
- f) Ofrece productos por debajo del costo de producción.
- g) Produce inequidad en la competencia.
- h) Debilita los mercados financieros.
- i) Costo social alto.
- j) Costo político alto.
- k) Permite que los delincuentes escondan sus ganancias. (Morán, 2009, p.13)

Como se evidencia, México posee una cultura muy similar a la nuestra y por ende los delitos que en ella se desarrollan también guardan similitud con nuestro país, específicamente el Lavado de Activos, de lo cual podemos referir que la similitud se encuentran en el ámbito económico, financiero, político y gubernamental, puesto que el Estado al destinar mayores recursos para el combate a esta actividad se ve imposibilitado para atender asuntos primarios como son salud, educación y desarrollo. Aunado a ello los estragos económicos que merman el desarrollo económico de un país cuyo sistema financiero y político es débil y produce un vacío en el Estado de Derecho, situación que es de necesaria observancia al momento de legislar o aplicar las leyes vigentes.

2.3.1.4 Chile

A fin de analizar el tratamiento que se da a éste ilícito en el país sureño de Chile, nos apoyaremos en el trabajo efectuado por Andueza y Lastra (2008), quienes señalan que:

El origen de la expresión lavado de dinero se relaciona con el desarrollo del crimen organizado en los Estados Unidos de América. La calificación habría surgido en la décadas de 1920, cuando Al Capone, Lucky Luciano y otros jefes mafiosos de Chicago crearon compañías para ocultar el dinero ilegal obtenido del juego clandestino, la prostitución, el tráfico de bebidas alcohólicas y demás actividades. En esos tiempos, era práctica común de las organizaciones mafiosas utilizar cadena de lavanderías automáticas para colocar sus fondos con el objetivo de encubrir su procedencia.

Pero la expresión “lavado de dinero” recién fue utilizada por primera vez en el ámbito judicial norteamericano de 1982, en el marco de una causa vinculada al decomiso de dinero supuestamente lavado procedente del narcotráfico colombiano. (p.14)

Refieren también a Blanco Cordero (1997), respecto a la conexión por la que se asoció el lavado de dinero al narcotráfico señalando que: El origen de la atención prestada en los años ochenta al blanqueo de capitales proviene fundamentalmente del tráfico de drogas, sin embargo esto no se debió exclusivamente al incremento de la naturaleza de los problemas que planteaba el abuso de drogas, sino que a su vez se produjo un aumento de la conciencia de las cuantiosas ganancias que genera. Estos beneficios posibilitan a los traficantes de drogas, de un lado, la compra de nueva maquinaria cada vez más sofisticada como aeronaves, embarcaciones y, de otro, tener elevadas sumas de dinero a su disposición para corromper a la policía, jueces e incluso a los gobiernos en los países en que operan, afectando intensamente a la economía (Andueza y Lastra, 2008).

Finalmente Andueza y Lastra (2008) definen, que:

Se entiende por lavado de dinero: A la adquisición, utilización, conversión o transmisión de bienes que procedan de algunas de las actividades delictivas siguientes:

- Tráfico ilícito de estupefacientes y sustancias psicotrópicas (Ley 20.000 que reemplazó a ley 19.366)
- Conductas terroristas (Ley 18.314)
- Control de armas (Ley 17.798, artículo 10)
- Mercado de valores (Ley 18.045, Título XI)
- Ley General de Bancos (Título XVII del Decreto con Fuerza de Ley N° 3 de 1997, del Ministerio de Hacienda)
- Código Penal (Párrafos 4,5,6 y 9 del Título V, Libro II)
- Código Penal (Artículos 141,142, 366 quáter, 367 y 367 bis)

Concepto que a nuestro entender consideramos muy restrictivos, dado que existen otras formas de adquirir dinero ilícitamente, por ejemplo los actos de corrupción, trata de menores, etc. situaciones muy latentes hoy en día; sin embargo no cabe la menor duda que al igual que a nuestro país, hoy en día en Chile se viene trabajando en el área de prevención del presente delito.

2.3.1.5 BRASIL

La República Federativa de Brasil (República Federativa do Brasil) es el quinto país más grande en el mundo, cuenta con una generosa geografía, que le permitiría constituirse como una potencia económica regional, habiendo poseído la octava economía más importante del mundo, lamentablemente hoy en día por diversos temas de carácter político, donde se evidencian actos de corrupción en sus gobernantes, es que vemos a Brasil frenado en su desarrollo económico.

Sin embargo, para efecto de la presente investigación, nos apoyaremos en el Informe de Evaluación Mutua que realiza el Grupo de Acción Financiera de Sudamérica (2010), el cual refiere que:

Las principales fuentes de ganancias de delitos en Brasil provienen de la corrupción y los delitos contra el sistema financiero nacional, que incluyen fraude y fuga de capitales; El tráfico de estupefacientes, el tráfico de armas, el crimen organizado, el contrabando y la malversación de fondos gubernamentales son, asimismo, fuentes importantes de ganancias ilegales, Brasil constituye un país principal de tránsito de estupefacientes (en especial, la cocaína producida en Bolivia, Colombia y Perú) que tienen su destino en Europa y Estados Unidos. Grandes carteles de la droga que operan en Río de Janeiro y San Pablo son responsables de la significativa ola de delitos y violencia en dichas áreas. Además de los narcóticos y las armas, existe una gran variedad de imitaciones, incluyendo CDs, DVDs, y Softwares informáticos, que son contrabandeados a través de la frontera de Paraguay a Brasil. Aún cuando los delitos impositivos no constituyen delitos precedentes, son altamente rentables.

En general, la percepción es que los riesgos del lavado de dinero son mayores en relación con las áreas fronterizas y la economía informal. Se considera que el sector bancario afronta un riesgo mayor de lavado de dinero en las áreas negociables de cambio de moneda y banca privada. En el sector de los valores, el riesgo de lavado de dinero ha sido identificado mediante el uso de un corredor que deposita los fondos y realiza operaciones en el mercado de valores. En el sector de los seguros, las siguientes líneas de negocios son consideradas como las más vulnerables al lavado de dinero: productos de retiro/jubilación,

seguros de vida y acumulación. Se han detectado algunos casos de intercambio de estupefacientes ilegales por piedras preciosas; sin embargo, durante la visita se indicó que dichos casos no son comunes dado que los márgenes de ganancia de las piedras preciosas vendidas en un mercado abierto son relativamente bajas debido a que la mayor parte del intercambio de piedras preciosas en Brasil se realiza en el mercado de exportación mayorista y el mercado minorista es residual. (p.8,9)

Pero no todo es negativo en este aspecto; el analista en asuntos estratégicos y especialista en terrorismo, André Luís Woloszyn (2012) refiere que:

Brasil dio un paso adelante al perfeccionar sus mecanismos encargados de detectar el Lavado de Dinero, cuando promulgó la Ley N° 12.683, que enmienda la Ley N° 9.613/98, ampliando el rango de lo que se consideran actividades ilícitas; Anteriormente, en la lista solo figuraban los delitos de narcotráfico, terrorismo, contrabando de armas, secuestros, delitos cometidos por organizaciones criminales y ofensas contra la administración pública y el sistema financiero (párr.2).

A esta lista se agregaron el *jogo do bicho*, un tipo de lotería ilegal en Brasil, las máquinas tragamonedas y los activos generados a partir de cualquier actividad ilegal, como por ejemplo el tráfico de personas. Se mantuvo la pena de tres a diez años de prisión, pena sobre la cual no concordamos, dado que con la aplicación de beneficios penitenciarios, esta pena no cumpliría con los fines disuasivos (Woloszyn, 2012).

Continúa Woloszyn (2012) refiriendo que:

Entre otros avances esta ley propicia que se incluya la autorización del Poder Judicial para realizar la confiscación previa de activos a quienes estén involucrados en un delito, en caso de condena, y que la recaudación de la subasta de dichos activos se destine al tesoro público. La nueva Ley también regula la incautación de activos a nombre de terceras partes o testaferros, práctica habilitada anteriormente solo durante investigaciones policiales o juicios, y que se aplicaba únicamente sobre activos a nombre de personas imputadas por lavado de dinero. Bajo esta ley podrán implementarse en cualquier momento,

incluso después de una condena, el otorgamiento de beneficios para quienes cooperen con las autoridades. Anteriormente, esto solo se consideraba en el tiempo en que durara el juicio (párr.4).

Podemos observar y concordar con el autor (salvo en la aplicación del tiempo de pena privativa de libertad), que con la promulgación de esta ley, Brasil muestra avances como lo hacen las naciones que aplican las medidas más estrictas en la lucha contra este tipo de delito y contribuye a generar procesos judiciales más efectivos; lo cual a nuestra modesta opinión sería conveniente que los legisladores de nuestro país adopten lo necesario para darle un trato similar, dado que ambas culturas (Peruano – Brasileña) son también similares.

2.3.2 Antecedentes del Delito de Lavado de Activos en el Perú

Es de suma importancia referirnos a los orígenes de este ilícito en nuestro país y para ello, consideramos necesario revisar el artículo denominado El Delito de Lavado de Dinero en el Perú, efectuado por el Dr. Víctor Roberto Prado Saldarriaga (s.f.), quien refiere que:

Al aprobarse en Diciembre de 1988 la Convención de las Naciones Unidas contra el Tráfico Ilícito de Estupefacientes y Sustancias Psicotrópicas, el Perú ingresaba a una etapa decisiva del proceso de reforma y sustitución del Código Penal de 1924. Por aquél entonces, además, el delito de tráfico ilícito de drogas estaba tipificado en una legislación especial promulgada con el Decreto Ley 22095 de 1978, y que había sido objeto de sucesivas enmiendas, destacando por su importancia para la descripción de las figuras delictivas la modificación introducida con el D. Leg. 122 en 1981.

Ahora bien, debido a que la legislación nacional sobre control de drogas se adscribía a los postulados del denominado modelo psicosocial de intervención, y al hecho político que la Convención de Viena se hallaba aún pendiente de aprobación en el Parlamento, los proyectos del Código Penal de 1990 y de enero de 1991; así el nuevo Código Penal promulgado en Abril de 1991 no incorporaron en su articulado, disposiciones referidas a la criminalización del lavado de dinero (Arts. 296° a 303° del texto original del Código Penal de 1991 promulgado por Decreto Legislativo 635 del 8 de abril de 1991). (Prado, s.f, p.6)

Con relación al Código Penal de 1991, cabe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- a. El Código Penal del 91 al integrar en su catálogo de delitos al tráfico ilícito de drogas, optó por trasladar las hipótesis típicas previstas en el Capítulo V del Decreto Ley 22095, cuyos supuestos - como se ha mencionado- habían sido en lo esencial modificados por el Decreto Legislativo 122.
- b. La única modificación que en materia de los delitos de tráfico ilícito de drogas hizo el legislador del 91, estuvo circunscrita al tipo básico del delito (Art. 296°). Y para ello se recepcionó los contenidos del artículo 344° del Código Penal Español, modificado por la Reforma de Urgencia de 1983.

Víctor Prado (s/f) profundiza el tema señalando que:

Las fuentes legales seguidas por el Código Penal eran anteriores a la Convención de Viena, razón por la cual la omisión de la criminalización del lavado de dinero era desde esa perspectiva explicable.

Sin embargo, los hechos posteriores a la vigencia del nuevo Código Penal fueron creando las condiciones adecuadas para la incorporación del delito de lavado de dinero al derecho nacional. Al respecto, cabe señalar como relevantes los compromisos de interdicción que asumió el Estado Peruano con los Estados Unidos de Norteamérica, a través de un Convenio Bilateral aprobado por Decreto Supremo 100-01-PCM, en mayo de 1991. El literal h) del apartado 27, de las Políticas de Interdicción propuestas en dicho documento fijaba como acción prioritaria contra el narcotráfico: “Lucha contra el enriquecimiento ilícito procedente de varias fuentes y el ocultamiento o lavado de recursos ilegales, a través de medios tales como sistemas de contabilidad adecuados de las instituciones financieras, intercambio internacional de información que incluya los documentos de transacciones financieras, investigaciones a nivel nacional e internacional, cooperación en materia de observancia de la ley e investigación de injustificados signos exteriores de riqueza”.

También deben destacarse como hechos coadyuvantes a la criminalización específica del delito de lavado de dinero en el derecho penal nacional, la participación peruana en el grupo de expertos que convocó la CICAD-OEA, para la elaboración del “Reglamento Modelo” de legislación continental que recomendó la reunión de Ixtapa; así como la ratificación de la Convención de Viena por el Congreso a través de la Resolución Legislativa 25352 del 23 de setiembre de 1991. Es más, podría afirmarse que las circunstancias citadas dejaron expedita la oportunidad político-criminal para la represión de los actos de encubrimiento financiero en el país, pues alinearon definitivamente al derecho interno con las principales tendencias internacionales de criminalización.

Es así que inmerso en un conglomerado de Decretos Legislativos que fueron promulgados por el Ejecutivo durante el mes de noviembre de 1991, se incluyó al Decreto Legislativo 736 (Promulgado el 8 de noviembre de 1991), que adicionaba dos artículos a la Sección II del Capítulo III, del Título XII del Código Penal, sobre tráfico ilícito de drogas. Dichos dispositivos signados en los artículos 296°A y 296°B, tuvieron por función político-penal criminalizar los actos de lavado de

dinero provenientes del narcotráfico. Cabe señalar que para justificar esta decisión, el legislador recurrió a argumentos similares a los tradicionalmente expuestos para explicar las frecuentes modificaciones ocurridas en nuestra legislación penal antidroga. En tal sentido, se destacaba la ineficacia de las disposiciones vigentes, la necesidad de cumplir con acuerdos estratégicos internacionales y la voluntad política del Estado de reprimir severamente el tráfico ilícito de drogas. No obstante, la condición novedosa de los hechos criminalizables, así como la relación coyuntural que el Estado atribuye al narcotráfico con las organizaciones terroristas fueron, también, empleadas en los considerandos del Decreto Legislativo 736. (Prado, s.f., p.7)

Continúa Prado (s/f) manifestando:

Que constituyendo el tráfico ilícito de drogas un delito de acción múltiple que menoscaba las bases culturales, políticas y económicas de la sociedad, se hizo necesario atacarlo desde sus estructuras financieras y logísticas, privando a las personas dedicadas a esta actividad de las ganancias o productos derivados del narcotráfico, eliminando así su principal incentivo, cual es el ánimo de lucro.

Ahora bien, en cuanto a técnica legislativa el nuevo delito era incorporado a través de dos modalidades de ejecución. La primera, prevista en el artículo 296°A, se relacionaba con los actos de conversión, transferencia y ocultamiento de los bienes originados o derivados del tráfico ilícito de drogas. Y la segunda, tipificada en el artículo 296°B, estaba dedicada a los actos de lavado de dinero a través del sistema financiero o mediante procedimientos de repatriación de capitales.

Sin embargo, la redacción de ambos tipos legales era bastante engorrosa y evidenciaba claramente la voluntad omnicomprensiva del legislador.

Por otro lado y a nivel subjetivo, los artículos 296°A y 296°B utilizaban la expresión “o lo hubiera sospechado” (contemplado también en la legislación Guatemalteca), para aludir a la posibilidad típica del dolo eventual. (Prado, s.f., p.8)

Sin embargo, dicha expresión (o lo hubiera sospechado), era también ajena a los distintos convenios internacionales de la materia. En consecuencia la tipificación del lavado de dinero en el Perú no se originó bajo el influjo directo de los modelos de regulación supranacional.

Hasta aquí podemos manifestar que la fuente de este ilícito en nuestro país, la ubicamos en un modelo cuestionado como la Ley Argentina 23.737 sancionada el 21.09.1989.

Concretamente, el artículo 296ºA se limitaba a reproducir en lo esencial el contenido del artículo 25º de dicha ley, el cual prescribía lo siguiente: Será reprimido con prisión de dos a diez años y multa de seis mil a quinientos mil australes, el que sin haber tomado parte ni cooperado en la ejecución de los hechos previstos en esta ley, interviene en la inversión, venta, pignoración, transferencia o cesión de las ganancias, cosas o bienes provenientes de aquéllos, o del beneficio económico del delito siempre que hubiese conocido ese origen o lo hubiera sospechado.

Con la misma pena será reprimido el que comprare, ocultare o receptare dichas ganancias, cosas, bienes o beneficios conociendo su origen o habiéndolo sospechado.

Por su parte el artículo 296ºB también reflejaba la influencia argentina, particularmente en lo concerniente a la suspensión de la reserva bancaria o tributaria, así como al uso restringido y específico de la información obtenida con dicha medida. El artículo 26º de la citada ley argentina establecía al respecto: “En la investigación de los delitos previstos en la ley no habrá reserva bancaria o tributaria alguna. El levantamiento de la reserva sólo podrá ser ordenado por el juez de la causa. La información obtenida sólo podrá ser utilizada en relación a la investigación de los hechos previstos en esta ley”.

Aquí podemos observar que nuestros legisladores establecieron sanciones más severas que la de nuestro homólogo argentino; sin embargo como contrapartida tenemos que decir que nos parece lamentable que el Decreto Legislativo 736 no se haya debatido ni discutido lo suficiente por los especialistas y juristas nacionales, sobre todo respecto a las incongruencias con los principios de legalidad, culpabilidad y proporcionalidad.

Por ejemplo Lamas Puccio (1999), se limita a comentar las conjeturas de sus articulados, sin embargo no analiza las implicancias manifiestas de los aspectos objetivos y subjetivos de la tipificación.

Al respecto, Flores Polo (1991), referido por Prado (s.f), también cuestiona en su artículo: Lavado de Dólares es una Modalidad de narcotráfico del 26.12.1991, que la superficialidad del análisis entre nuestros penalistas, pero lo contrasta con la actitud agresiva y de rechazo que dicho dispositivo suscitó entre otros actores sociales. Es así que en el Parlamento se cuestionó su necesidad normativa y se objetó su nomenclatura, al extremo de afirmarse que el texto legal utilizaba términos inapropiados e incluso de naturaleza "gansteril". (p. 9)

Sobre ello el Dr. Prado (s.f) nos dice que:

No obstante la reacción contraria al Decreto Legislativo 736 no obedecía en lo esencial a su estructura técnica o a su denominación criminológica sino a su significado político. Ya que él era parte de una arremetida legal, vía facultades delegadas, que impulsó el Ejecutivo y que el Congreso asumió como una invasión de competencias. De allí que el Parlamento decidiera sustituirlo por una ley que asimilaba el delito de lavado de dinero a una hipótesis agravada de receptación patrimonial. (Prado, s.f., p.9)

Es así que se promulgó la Ley 25404 (25.02.1992), la misma que modificó el artículo 19° del Código Penal, precisando las formas calificadas del delito de receptación contempladas en el artículo 194°. Según el inciso segundo del numeral 195° la pena privativa de libertad sería: No menor de 6 ni mayor de 15 años y de 180 a 365 días-multa, e inhabilitación conforme al Art. 36° inciso 1), 2) y 4) cuando se trate de bienes provenientes de delitos de tráfico ilícito de drogas o terrorismo.

Advirtiéndose que era inadecuado pretender penalizar el lavado de dinero como un supuesto agravado, que quedaba enlazado con la realización de los actos previstos por un tipo básico de receptación que no había sido elaborado para el tratamiento de aquella nueva forma de criminalidad.

Este absurdo fue claramente percibido por Flores Polo (1991), quien señaló que: “La receptación es ajena al narcotráfico. Su significado alcanza a ocultar o encubrir cosas que son materia de delito, después de haberse cometido éste, y siempre referida a delitos contra el patrimonio” (p.A-3).

Ahora bien, si el legislador nacional hubiera asumido que el lavado de dinero significaba una forma sofisticada del encubrimiento patrimonial; hubiera sido más técnico y adecuado elaborar una fórmula específica en dicho título a modo de receptación específica o impropia como ocurrió en el derecho español a través de la inclusión del artículo 546, tal como lo percibe José Luís Ripollés (1989).

En conclusión, concuerdo con los autores señalados, cuando refieren que la Ley 25404 significó un retroceso relevante en la criminalización nacional del lavado de dinero, que alejó considerablemente a nuestro Sistema Penal de las tendencias internacionales, haciendo poco práctica la persecución y represión de dicho delito.

2.3.2.1 D. L. 25428 y los Delitos de Lavado de Dinero en el Código Penal

Sobre este punto tomaremos como referencia al Dr. Prado Saldarriaga (s.f.), quien nos señala que:

Una de las primeras decisiones de política que adoptó el denominado “Gobierno de Emergencia y Reconstrucción Nacional”, luego de los sucesos del 05 de Abril de 1992, fue la promulgación de normas destinadas a potenciar la criminalización primaria y secundaria del narcotráfico (Inc. 5º del artículo 2º del Decreto Ley 25418, Ley de Bases del Gobierno de Emergencia y Reconstrucción Nacional - 06.04.1992).

Siendo el D. L. 25428 utilizado para reincorporar entre los delitos de la Sección Segunda, del Capítulo III, del Título XII de la Parte Especial del Código del 91, la criminalización específica del lavado de dinero proveniente del comercio ilegal de drogas. Y para lo cual el legislador adicionaba a las normas vigentes una versión remozada del mismo artículo 296ºA y 296ºB, que anteriormente había contemplado el Decreto Legislativo 736. Esto es, se retornaba a disposiciones penales sobre lavado de dinero que tenían su origen en la normatividad correspondiente de la Ley Argentina 23.737.

Posteriormente, a fines de agosto de 1993, la Ley 26223 modificó ligeramente la redacción del artículo 296ºB e introdujo como única pena conminada en dicho numeral la de cadena perpetua.

De acuerdo a ello, la sistemática del delito de lavado de dinero en el Código Penal Peruano fue la siguiente:

- a. Actos de conversión, transferencia y ocultamiento de bienes (Art. 296ºA).
- b. Actos de conversión o transferencia de bienes a través del sistema financiero (Art. 296ºB).

Ahora bien, se trata de tipos legales autónomos con relación a la figura delictiva prevista por el artículo 296º. Es más, entre el artículo 296ºA y el artículo 296ºB no es posible encontrar una vinculación normativa que permita sostener que el segundo es un tipo derivado calificado del primero, ya que la redacción de ambas disposiciones alude al modus operandi plenamente diferenciados tanto en sus aspectos objetivos como subjetivos. (Prado, s.f., p.10)

El referido autor nos señala de esta manera, que nuestros legisladores se alejaron, prudentemente, de soluciones político-criminales poco esclarecidas como la propuesta por la Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas - CICAD a través de la discutida fórmula de la ignorancia intencional (Cfr. artículo 2º del Reglamento Modelo elaborado por la CICAD-OEA), dado que de esta expresión (“ignorancia intencional”) por lo subjetivo de su planteamiento, no dejaba en claro a qué se refería con ella, más aún que teniendo en cuenta que en nuestro Derecho Continental es desconocida y la razón de su inclusión en el Reglamento Modelo de la CICAD fue para satisfacer los requerimientos de los países anglosajones de “intentionally ignorant”.

Observamos entonces, que a través de esta expresión lo que se pretende es cubrir aquella hipótesis en que: El autor del delito ante la posibilidad de verificar el origen de los bienes, prefiere no saberlo, ignorarlo, no verificarlo, no cumpliendo con su obligación.

2.3.2.2 Ley 26702 - Superintendencia de Banca y Seguros

En cuanto a la legislación preventiva anti lavado, el Perú hasta antes de la promulgación de la Ley Nro. 27693 fue uno de los últimos países en establecer medidas administrativas de control y prevención, por ejemplo desde 1988 hasta 1997 era posible la repatriación de moneda extranjera a través del sistema financiero con exenciones tributarias y “sin especificación de procedencia y origen”.

Por tanto, el surgimiento de las normas preventivas anti lavado ocurrió recién en la segunda mitad de la década de los 90's con la promulgación de la Ley **26702** - Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, del 9 de diciembre de 1996, en la que en sus artículos 375 y 378 se delinearon las primeras políticas y medidas preventivas dirigidas al sector financiero.

Esta norma inicialmente, hacía mención en su artículo 379 inciso 1 que los empleados bancarios que incurrieran en los actos descritos en el Art. 296 A y 296 B del CP, serían sancionados con severidad. Asimismo, otorgaba a la

Superintendencia de Banca y Seguros en su artículo 381 un importante abanico de obligaciones y facultades en cuanto al control y regulación de las medidas anti lavado; Dándose así los primeros pasos legales en materia preventiva, situación que era muy reclamada en ese entonces por los estudiosos de la materia.

2.3.2.3 Ley 27693 – Creación de la UIF

El 11 de Abril del 2002, el Congreso Peruano aprobó la Ley Nro. 27693 con la que se creó la Unidad de Inteligencia Financiera / UIF-Perú, organismo encargado de cumplir y hacer cumplir las disposiciones establecidas en la Ley sobre lavado de activos, definiéndose los sectores y actividades que quedaban obligadas a aplicar medidas de prevención contra el Lavado de Activos y reportar operaciones sospechosas. Está reglamentada por el Decreto Supremo N° 018-2006-JUS del 21 de Julio del 2006 y sus modificatorias.

Las funciones y atribuciones de este organismo están debidamente establecidas en su Art. 3, las cuales la desarrollaremos ampliamente en el 1.3 del Capítulo I de la presente investigación.

2.3.2.4 Ley 27765 – Modifica Código Penal

A raíz de la experiencia que tuvimos con el caso “**Montesinos**” el Estado Peruano reveló las disfunciones que contenía el Derecho nacional sobre el delito del lavado de activos, respecto a:

- Insuficiencia sobre la tipificación del delito.
- Limitada regulación en cuanto a la obligación de reporte de transacciones sospechosas.
- Ausencia de supervisión y sanción de la omisión de reporte de operaciones sospechosas.
- Carencia de estructura operativa y procedimientos para la investigación y seguimiento del lavado de activos.

- Imposibilidad de decomiso y bienes de procedencia ilícita con anterioridad a la sentencia condenatoria.

Por este motivo el 26 de Junio del 2002 el Pleno del Congreso promulgó la Ley Penal contra el Lavado de Activos (Ley N° 27765), la misma que extendió el Lavado de activos a otros delitos como fuentes generadoras de ganancias ilegales.

La Ley Penal Contra el Lavado de Activos adoptó una estructura y sistemática similar a las que habían sido empleadas en otras normas penales que tipificaban delitos fuera del Código Penal: Ley del Terrorismo, Ley Penal Tributaria, Ley de Delitos Aduaneros.

Este tipo de normas se caracterizan por integrar conjuntamente disposiciones penales, procesales y de ejecución penal, lo que podría denominarse un dispositivo legal integral.

2.3.2.5 D. Leg. 986 – Autonomía del Lavado de Activos

En Abril de 2007, se promulgó la Ley N° 29009, que otorgó al Poder Ejecutivo facultades para legislar en materia de Tráfico Ilícito de Drogas, Lavado de Activos, entre otros, introduciéndose modificaciones a la Ley N° 27765 por el Artículo Único del Decreto Legislativo N° 986 del 22 de Julio de 2007, mediante la cual se califica al delito de Lavado de Activos como una figura penal autónoma, condición que era reclamada por los estudiosos de la materia, lo que trajo cierto orden respecto a su tipificación; sin embargo todavía existían sectores que criticaban su inclusión conjuntamente con el Delito de Tráfico Ilícito de Drogas, lo que se subsanaría más adelante.

2.3.3 El Delito de Lavado de Activos en la Legislación Peruana

Ahora bien, habiendo realizado un recorrido legal a los antecedentes del delito de Lavado de Activos en el Perú, nos corresponde señalar que nuestra actual legislación, le otorga un tratamiento especial, compartiéndolo con otros delitos relacionados a la minería ilegal y el crimen organizado, desvinculándolo totalmente de los delitos de tráfico de drogas.

Es así que el 18 de Abril del 2012, se publica el Decreto Legislativo N°1106 “De Lucha Eficaz contra el Lavado de Activos y Otros Delitos Relacionados a la Minería Ilegal y Crimen Organizado”, Derogándose la Ley N° 27765 - Ley Penal Contra el Lavado de Activos incorporando aspectos sustantivos y procesales y regulando nuevas modalidades delictivas, teniéndose como contenido lo siguiente:

- Actos de Conversión y transferencia (Art.1)
- Actos de Ocultamiento y Tenencia (Art. 2).
- Transporte, traslado, ingreso o salida por territorio nacional de dinero o títulos valores de origen ilícito (Art. 3).
- Circunstancias Agravantes y Atenuantes (Art.4).
- Omisión de Comunicación de Operaciones o transacciones Sospechosas. (Art. 5).
- Rehusamiento, retardo y falsedad en el suministro de información (Art. 6).
- Reglas de Investigación (Art. 7).
- Consecuencias accesorias aplicables a personas jurídicas (Art. 8).
- Decomiso (Art. 9).
- Autonomía del Delito y Prueba Indiciaria (Art. 10).
- Prohibición de beneficios penitenciarios (Art. 11).
- Facultades especiales de los jueces (Art. 12).
- Búsqueda selectiva en base de datos (Art. 15).
- Intervención excepcional de las FF.AA., en auxilio del M.P. (Art. 16).
- Colaboración eficaz (Art. 17). (figura que por primer vez se incluye en la legislación)

2.3.3.1 El Bien Jurídico Tutelado

Uno de los principales temas de discusión por parte de los especialistas, en la comisión de este ilícito, fue precisamente cual era “específicamente” el bien jurídico tutelado, al respecto Cafetzoglus (1991) sostiene: “como se admite unánimemente en la doctrina y legislación extranjera, el autor de un delito de lavado de dinero debe ser completamente ajeno a cualquier delito precedente de tráfico ilícito de sustancias fiscalizadas” (p.81). Lo cual a nuestro modesto entender, consideramos también que debe ser ajeno a cualquier otro delito precedente, como corrupción de funcionarios, trata de blancas, secuestros, defraudación tributaria, etc.

Es necesario señalar que la función político-criminal que vincula al lavado de dinero con el delito de narcotráfico, es fundamentalmente de orden táctico y no estratégico; esto es, se le criminaliza y sanciona como medio de neutralizar la operatividad del tráfico ilícito pero no porque el lavado de dinero sea, en sí mismo, también un supuesto delictivo del tráfico ilícito de drogas. De allí que aparezca como más conveniente y adecuada la decisión de calificar como punible todo supuesto de lavado de dinero ilegal, con absoluta independencia del tipo de infracción o del bien jurídico afectado por el delito que produjo el capital.

Por otro lado, tampoco resulta apropiado, considerar al lavado de dinero como un delito que únicamente colisiona con bienes jurídicos macro sociales, como el orden económico o el sistema financiero de un país, dado que si bien es cierto que los efectos principales de este delito, puede distorsionar los indicadores y la estabilidad real de la economía de un Estado, no siempre los procedimientos de blanqueado de activos contradicen las formas o límites de la regulación normativo-financiera o normativo-tributaria, tal como se demuestra a través de la existencia de los llamados “paraísos financieros”, donde al no requerirse control alguno por parte del Estado respecto a la procedencia del dinero que se ingresa, podría presumirse que estos provienen de alguna actividad ilícita, los mismos que buscan su protección financiera.

De allí que no sea del todo coherente con la realidad criminógena y político-criminal del ilícito que nos ocupa, sostener -como lo hace Lamas Puccio (1999) que: “las conductas de lavado de dinero amenazan únicamente la estabilidad económica de cualquier sociedad” (p.95).

Finalmente se aprecia poco convincente, por lo lineal de su enfoque político-criminal, la posición que adscribe al lavado de los bienes provenientes del narcotráfico como un injusto que compromete tan sólo al bien jurídico: administración de justicia.

Sin embargo, en lo estrictamente operativo este bien jurídico se presenta como el más próximo al ámbito de influencia del delito que analizamos, ya que el dinero obtenido con el tráfico ilegal de drogas o los bienes que fueron adquiridos con él tienen la calidad material de efectos del delito, (Ripollés, 1989).

Ello explica, que existía en el derecho extranjero predilección por asimilar los actos de lavado de dinero a la estructura típica del delito de encubrimiento real, es decir, valorar a tales conductas como modos de ocultar los efectos de un hecho punible perjudicando así la recta y oportuna acción de la justicia (Cafetzoglus, 1991).

No obstante, si nuestros legisladores hubieran sido partícipe de este criterio quizás les hubiera bastado modificar la redacción y los alcances del artículo 405º del Código Penal (Según este artículo: “El que dificulta la acción de la justicia procurando la desaparición de las huellas o prueba del delito u ocultando los efectos del mismo, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de dos ni mayor de cuatro años”). Lo cual, como hemos advertido, no ocurrió.

Como se observa, la criminalización del lavado de dinero fue concebida por la política internacional antidroga como una posibilidad de control, destinada a neutralizar el “modus operandi del narcotráfico” a través de la interdicción y

congelamiento de sus capitales de inversión, los cuales le permitían mantener en constante actividad a las organizaciones que se dedicaban a la producción y/o comercialización de drogas ilegales.

Entonces, desde ese objetivo deberá ensayarse toda interpretación acerca del bien jurídico tutelado que está detrás de la penalización de los actos de lavado. En tal sentido, las limitaciones que evidencian las diferentes posiciones que hemos reseñado se explican, por lo unilateral de sus enfoques acerca del delito y de su relevancia político-criminal.

Nos identificamos con la opinión de Cafetzoglus (1991), cuando afirma que el lavado de dinero no está orientado hacia la afectación de un bien jurídico exclusivo y determinado, ya que dicha infracción se presenta en la realidad como un proceso delictivo que según sus manifestaciones concretas perjudica de modo simultaneo o paralelo distintos bienes jurídicos.

Se trata, pues, en definitiva, de un delito pluriofensivo que compromete a varios intereses jurídicamente relevantes, por lo tanto deviene también una pluralidad de bienes jurídicamente tutelados como:

- a) La eficacia de la administración de justicia,
- b) La transparencia del sistema financiero,
- c) La legitimidad de la actividad económica e, incluso, en un plano sumamente mediato,
- d) La incolumidad de la salud pública.

Este último en razón a que el lavado de dinero aparecería como un acto de facilitación del tráfico ilícito y, por ende, del consumo indebido de drogas.

2.3.4 Tipologías del Delito de Lavado de Activos

Con la finalidad de describir este punto, es conveniente tomar como referencia la investigación realizada por la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú – UIF, publicada en su Portal web (prevención de Lavado de Activos), quien luego de varios años de ardua labor ha podido realizar una importante clasificación de 17 tipologías que se presentan en la comisión del delito de Lavado de Activos; consideramos de suma importancia la atención por parte de la sociedad en su conjunto y muy especialmente de los legisladores, quienes finalmente tendrán la responsabilidad de penalizar las nuevas figuras delictivas, donde observamos que éste ilícito también puede cometerse utilizando operaciones permitidas legalmente, con ello los lavadores cumplirían su cometido: *“Darle cara de legalidad a la procedencia ilegal del dinero”*; cabe mencionar que alguna de éstas tipologías son poco conocidas aún, por lo que es necesario desarrollar al detalle cada uno de ellos, de manera tal que se permita tomar conciencia del potencial ingenio y capacidad con que cuentan los lavadores para tal fin, siendo los siguientes:

2.3.4.1 Empresas de Transferencias de Fondos

Estas empresas reciben dinero en el exterior y lo trasladan a los beneficiarios vía giros, generando cierta utilidad por el cobro de la comisión del giro y la monetización a tasas de cambio inferiores a las oficiales, lo cual se origina por los incrementos que pueda tener la moneda entre la fecha de recibo y pago del giro.

Este proceso es muy atractivo para el lavador, ya que trae dinero del exterior sin riesgo, limitado solo por los montos permitidos, para lo cual, consigue varias personas. La identificación, ubicación y demás datos de los beneficiarios son falsos y suministrados por el lavador, situación que la convierte en muy difícil de identificar con antelación.

2.3.4.2 Amnistías Tributarias

Este es un mecanismo utilizado por el gobierno con el propósito que los contribuyentes legalicen los capitales que poseen en el exterior y que no han sido declarados. Con la declaración fiscal de estos patrimonios los gobiernos buscan aumentar la base gravable de los contribuyentes y por ende, sus ingresos tributarios hacia el futuro; mientras que, para el lavador, esta opción es muy esperada, ya que por el pago de una suma relativamente baja de dinero, a título de impuesto, legaliza grandes cantidades de dinero, sin tener que justificar su origen ni estar sujeto a investigaciones o sanciones por infracción a las normas de control de SUNAT. El lavador una vez que se acoge a la amnistía, cuenta con un documento legal con el que justifica plenamente sus movimientos financieros.

Aquí el riesgo se presenta a nivel político, dado que quienes gobiernen el país podrían encontrarse vinculados a personajes cuyo elevado patrimonio no tengan una justificación consistente, quienes serían los directamente beneficiados con la emisión de dichas normas; en este extremo trasladamos la responsabilidad al ciudadano, al momento de elegir a sus autoridades de gobierno.

2.3.4.3 Adquisición de Loterías y Juegos de Azar a Ganadores

El lavador logra un contacto en la entidad organizadora de la lotería y obtiene la información de las personas ganadoras de un premio, los aborda y les ofrece comprar el billete ganador por un monto igual al premio, más un adicional ("plus"). Para el ganador del premio esto resulta muy atractivo, ya que recibe el valor del premio y los impuestos que le descontarían al momento del pago del premio. Para el lavador es un excelente medio para justificar una buena cantidad de dinero, facilitando además su colocación en el sistema financiero.

Sin embargo observamos que el verdadero ganador del premio podría tener problemas de carácter tributario ya que "al vender" su ticket ganador, no podrá sustentar el origen del dinero entregado por el lavador.

3.3.4.4 Ocultamiento bajo Negocios Lícitos

El lavador procura la adquisición de empresas con serias dificultades económicas, pero con buena reputación, buena trayectoria y que hayan tenido un buen volumen de ventas, de manera tal que se pueda justificar el ingreso de dinero ilícito, presentándolo como producto de la buena marcha de la compañía ó de su recuperación.

También el lavador procura la adquisición o montaje de negocios cuyo objeto social conlleva el manejo diario de dinero en efectivo, como pueden ser restaurantes, bares, hoteles, discotecas, supermercados, droguerías, empresas de transporte, etc. El lavador o éste en complicidad con el dueño o de los administradores (cuando él no es el mismo propietario), incrementan las ventas con el fin de ingresar a las entidades financieras mayores cantidades de dinero.

Por ello, para el lavador son muy atractivos los negocios que involucran actividades de comercio exterior, ya que facilitan la legalización del dinero poseído en el exterior. Así mismo, el lavador, establece compañías “off shore” o empresas que sólo existen en papeles, pero no físicamente, para así originar presuntos ingresos que realmente se originan en una actividad ilícita. Se pueden llegar a constituir un sin número de sociedades, a fin de no permitir evidenciar el vínculo entre las diferentes empresas formadas.

En una economía de mercado, donde prima la Ley de la oferta y demanda, algunas empresas podrían sufrir impactos económicos, que pongan en riesgo su estabilidad empresarial, este hecho es muy esperado por el lavador a fin de “solucionar” los problemas financieros de la empresa.

2.3.4.5 Utilización de Cuentas de Terceros

El lavador utiliza cuentas de terceras personas para realizar operaciones financieras con dinero de origen ilícito. El uso de estas cuentas se da muchas veces con el permiso de sus titulares o sin el permiso de los

mismos; asimismo, en muchos casos los lavadores son ayudados por funcionarios de la misma institución financiera, quienes pueden incluso indicarles qué cuentas de terceros pueden utilizar para este tipo de operaciones.

Si bien es cierto es una figura que se presenta en la casuística, sin embargo no es muy utilizada, dado que deja demasiados “rastros”, ya que el aperturar alguna cuenta significa otorgar datos personales que pueden ser materia de seguimiento por parte de las autoridades competentes, situación que se prefiere evitar.

2.3.4.6 Créditos Ficticios

Es una figura que disimula las verdaderas intenciones del lavador, quien solicita, para sí o para un tercero (testaferro), un crédito a una institución del sistema financiero, otorgando como colateral, normalmente, una garantía de rápida realización.

Al crédito se le da un buen manejo en los primeros meses, luego entra en mora y por último en la imposibilidad de pago. En esta situación el lavador induce la cancelación del crédito con la garantía ofrecida, logrando justificar, para sí, la procedencia de los recursos; ésta figura muy utilizada, sobre todo porque la intervención del sistema financiero convalida dicha situación.

2.3.4.7 Fondos Colectivos

Corresponde al aprovechamiento de la figura del ahorro en grupos, en la cual periódicamente se participa en sorteos o remates de sumas importantes para la adquisición de bienes muebles o inmuebles.

El lavador acude a las personas de uno de los grupos que administra la empresa de fondos colectivos, con el objeto de adquirir sus contratos, que, finalmente le den la posibilidad de ser propietario del total del grupo. Una vez que un contrato se hace ganador de un sorteo o remate, éste es transferido para él o para la persona que él indique, justificando la procedencia del dinero.

2.3.4.8 Metas e Incentivos

Las altas metas y los incentivos establecidos para los ejecutivos de las entidades financieras, con el propósito de lograr objetivos institucionales, se han convertido en un elemento de presión, que muchas veces generan malas decisiones.

Cuando un ejecutivo no ha cumplido con sus metas, sabe que está arriesgando no solo sus incentivos económicos, sino también el mismo puesto y sustento familiar. En esta etapa es cuando aparece el lavador, contacta al ejecutivo y procura convertirse en cliente estrella. Siempre aparecerá en los momentos que más se necesita y dará la mano al ejecutivo para que éste cumpla con sus metas. La presión por el cumplimiento de metas hace que se debiliten los controles y que se presuma que los recursos del lavador son de procedencia lícita. En este caso, el lavador utiliza a un funcionario para sus fines.

Al respecto debe tenerse en cuenta que hoy en día el cumplimiento de metas institucionales es el común denominador en las instituciones financieras, se corre el riesgo que el lavado bajo ésta modalidad se incremente.

2.3.4.9 Sobrefacturación de Exportaciones

El lavador de dinero necesita que ingrese al país dinero proveniente del extranjero, producto de sus actividades ilícitas. Es así, que mediante exportaciones ficticias o de bienes de un valor ínfimo, las mismas que son declaradas ante la autoridad aduanera a un valor exagerado (sobrevaloración o sobrefacturación), permite que ingrese ese dinero ilícito como pago de la exportación sobrevaluada.

Esta tipología tiene mucho que ver con nuestra investigación central, y nos servirá de insumo cuando estudiemos al Régimen de Exportaciones como mecanismo para facilitar la comisión del delito de Lavado de Dinero, más

aun teniendo en cuenta que nuestra actual política económica, permite la libertad de comercio, es decir el Estado permite a los exportadores nacionales, negociar libremente el precio de sus productos, consecuentemente no podría cuestionar de forma alguna el valor declarado en sus facturas, tema que ahondaremos más adelante.

2.3.4.10 Estructurar, o hacer "Trabajo de Pitufu" o "Trabajo de Hormiga"

Consiste en el fraccionamiento de operaciones financieras con el fin de no levantar sospechas y/o que las mismas no sean detectadas; pueden ser a través de depósitos o cambio de cheques por otras de sumas menores, para que las efectúen diversas personas, naturales o jurídicas, pero afectando una sola cuenta o beneficiario, operaciones cuyo monto no obligue el diligenciamiento de documentos de control. Método sencillo de ejecutar y difícil de detectar; pues puede burlar el control consolidado de operaciones diarias en efectivo.

Otro sistema de pitufeo consiste en evadir el control de operaciones en efectivo mediante la utilización de un mismo "pitufu" en diferentes instituciones financieras donde realiza operaciones para el mismo beneficiario, siempre inferiores a los límites de control diario y consolidado.

2.3.4.11 Complicidad de un Funcionario u Organización

Individualmente, o de común acuerdo, los empleados de las instituciones financieras o comerciales facilitan el lavado de dinero al aceptar a sabiendas grandes depósitos en efectivo, sin llenar el Registro de Transacciones en Efectivo, llenando registros falsos o incorrectos de los clientes. Esta técnica permite al lavador evitar la detección, asociándose con la primera línea de defensa contra el lavado de dinero (el empleado de la institución financiera).

Sin embargo bajo ésta modalidad, es el funcionario de la institución financiera quien corre el más alto riesgo de detección y por ende quien asume la exclusiva responsabilidad ya que para ello debe registrar y autorizar datos falsos en los formularios correspondientes.

2.3.4.12 Negocio o Empresa de Fachada

Una compañía de fachada es una entidad que está legítimamente incorporada (u organizada) y participa, o hace ver que participa, en una actividad comercial legítima. Sin embargo, esta actividad comercial sirve primeramente como máscara para el lavado de fondos ilegítimos. La compañía de fachada puede ser una empresa legítima que mezcla los fondos ilícitos con sus propias rentas.

Puede ser también una compañía que actúa como testaferro, formada expresamente para la operación del lavado de dinero. Puede estar ubicada físicamente en una oficina o tener únicamente un frente comercial; sin embargo, toda la renta producida por el negocio realmente proviene de una actividad criminal. En algunos casos, el negocio está establecido en otra ciudad o país para hacer más difícil rastrear las conexiones del lavado de dinero.

Esta modalidad es muy utilizada últimamente, y sobre el cual la UIF, debe redoblar sus esfuerzos investigatorios.

2.3.4.13 Mal Uso de las Listas de Clientes Habituales

En esta técnica, el lavador de dinero se colude con un funcionario del banco a fin de ser incluido dentro de la lista de clientes habituales, ello con el fin de realizar operaciones de legitimación de dinero y no ser reportado por la institución financiera como operación sospechosa.

Otra modalidad donde el riesgo mayor lo asume el funcionario de la institución financiera, quien en la eventualidad de un proceso penal, no

tendrá argumentos de defensa, dado al evidente conocimiento previo y la intencionalidad de su comisión.

2.3.4.14 Transferencias Electrónicas

Esta técnica involucra el uso de la red de comunicaciones electrónicas, de Bancos o de compañías que se dedican a transferencias de fondos, para mover el producto criminal de un sitio a otro. Por medio de este método, el lavador puede mover fondos prácticamente a cualquier parte del país o al extranjero. El uso de transferencias electrónicas es probablemente la técnica más usada para estratificar fondos ilícitos, en términos del volumen de dinero que puede moverse, y por la frecuencia de las transferencias.

Los lavadores prefieren esta técnica porque les permite enviar fondos a su destino rápidamente, y el monto de la transferencia normalmente no está restringido. Después de transferir los fondos varias veces, se vuelve difícil la detección de la procedencia original de los fondos. Un refinamiento adicional en el uso de transferencias telegráficas es transferir fondos desde varios sitios dentro de un país o región a una cuenta canalizadora en cierta localidad. Cuando el saldo de la cuenta alcanza cierto nivel o "umbral", los fondos son transferidos, automáticamente, fuera del país; siendo lo paradójico y particular de ésta modalidad, que es el "desarrollo tecnológico", quien ayuda al lavador a que el dinero obtenido ilícitamente tenga circulación legal.

2.3.4.15 Transferencias entre Corresponsales

Esta técnica presume que una organización de lavado de dinero puede tener dos o más filiales en diferentes países, o que podría haber alguna clase de filiación comercial entre dicha organización y su contraparte ubicada en el extranjero.

Los fondos a ser lavados entran en la filial en un país y después se los hace disponibles en un segundo país en la misma moneda o en otra diferente.

Como hay una relación de corresponsalía entre las dos filiales, no se necesita transportar los fondos físicamente. Tampoco hay necesidad de transferir los fondos electrónicamente.

La coordinación entre ambas terminales de la operación se lleva a cabo por teléfono, fax, o por algún otro medio, por lo que es necesaria la participación de dos actores en diferentes países (uno envía y otro recepciona).

2.3.4.16 Cambiar la Forma de Productos Ilícitos por medio de Compras de Bienes o Instrumentos Monetarios

Bajo esta técnica, el lavador de dinero cambia los productos ilícitos de una forma a otra en rápida sucesión. El lavador puede, por ejemplo, adquirir cheques de gerencia con giros bancarios o cambiar giros por cheques de viajero. Los productos se vuelven más difíciles de rastrear; además, dichos productos se vuelven menos voluminosos, con lo cual se hace menos probable su detección si se los transporta de o hacia el país.

En algunos casos, los casinos u otras casas de juego pueden facilitar el lavado de dinero convirtiendo los productos criminales en fichas. Después de un corto tiempo, el lavador cambia las fichas por cheques o efectivo; observándose que hoy en día la instalación de casinos y juego de azar se ha incrementado considerablemente, lo cual podría ser una muestra indiciaria de su utilización en este delito, hecho que debería ser tomado en cuenta por las autoridades competentes en su investigación.

2.3.4.17 Ventas Fraudulentas de Bienes Inmuebles

El lavador compra una propiedad con el producto ilícito por un precio declarado significativamente mucho menor que el valor real, pagando la diferencia al vendedor, en efectivo "por debajo de la mesa"; posteriormente, el lavador puede revender la propiedad a su valor real para justificar las ganancias obtenidas ilegalmente a través de una renta de capital ficticia.

Como se observa de las tipologías expuestas, los lavadores de dinero tienen muchos caminos por los cuales pueden transitar y con el avance tecnológico, el desarrollo de las actividades comerciales que incluyen las políticas económicas liberales dictadas por nuestros gobernantes, estamos seguros que ellos desarrollarán nuevas modalidades.

Por lo tanto mientras la UIF, las instituciones comprometidas en el tema y el Gobierno Central con el apoyo no solo legal, sino también económico y logístico, cumplan a cabalidad su rol y de igual manera se desarrollen de la mano con el avance tecnológico, será cada día más complicado para los lavadores incurrir en este delito.

2.3.5 El Delito de Lavado de Activos y su Trascendencia Económica

El Delito de Lavado de Activos tiene un efecto corrosivo en la economía, el gobierno y el bienestar social de un país, así como el aumento de riesgo de la quiebra bancaria, le quita al gobierno el control de la política económica, se daña la reputación del país y se expone a la sociedad al tráfico de drogas, al contrabando y a otras actividades delictivas, así lo señala el Dr. Luis Henry Heras Zárate (2011), quien nos señala que:

Para el Sector Privado los efectos son distintos, por ejemplo, en la modalidad de “empresas de fachadas” éstas se crean no con la finalidad de la producción eficiente, sino únicamente para mezclar las ganancias de actividades ilícitas con fondos legítimos y para ocultar sus ingresos mal habidos. Sin embargo, puede tratarse de compañías que, paralelamente a la actividad ilícita, se dediquen a fortalecer sus ventajas competitivas, a través de la implementación de insumos que puedan servir a la producción, o la oferta de productos por debajo del costo de transacción, o permitiéndose subvencionar artículos y servicios a niveles por debajo de los precios del mercado. Sin embargo esto no desconoce la existencia de compañías poco eficientes, y que en última instancia terminan perjudicando, no solo la estabilidad del mercado sino también al consumidor.

La movilidad de los capitales y mercancías, la desaparición de barreras aduaneras, la facilidad y rapidez de las comunicaciones y transferencias de todo tipo, así como la supresión de las normas sobre control de cambio, han facilitado el enorme desarrollo del blanqueo de capitales de origen criminal en los últimos años.

De esta forma el Lavado o Blanqueo de Activos se convierte en el instrumento básico a través del cual los enormes beneficios provenientes de la droga y el crimen organizado se canalizan, con moderna mentalidad empresarial, hacia los sectores económicos, que llegan incluso a controlar en algunos países.

Todo esto acarrea enormes perjuicios para la economía en general, introduciendo en la misma elementos que la distorsionan de forma importante, detraen recursos productivos, afectan a la libre competencia, producen movimientos especulativos, graves incertidumbres y confusiones en los mercados; y en definitiva, pueden llevar a la propia desaparición del sistema financiero. (Heras, 2012, p. 1-21)

La comisión de este delito acarrea efectos negativos, tales como los señalados en una investigación efectuada por el CPC Rozas Flores (s.f.), señalando los siguientes:

Competencia desleal

Uno de los efectos microeconómicos más graves del lavado de dinero es que se hace sentir en el sector privado y consiste en una competencia desleal. A menudo, quienes lo practican emplean compañías de fachada que mezclan las ganancias de actividades ilícitas con fondos legítimos, para ocultar ingresos mal habidos, subvencionando sus artículos y servicios a niveles por debajo de los precios del mercado.

Debilitamiento de la integridad de los mercados financieros

Las instituciones financieras que dependen de ganancias ilícitas tienen una tarea difícil en la administración acertada de sus bienes, obligaciones y operaciones. Dado que grandes sumas de dinero lavado pueden llegar a una institución financiera y luego desaparecer repentinamente, sin aviso, mediante transferencias electrónicas ocasionadas por factores fuera del mercado, tales como operaciones de aplicación de la ley. Pudiendo ello, originar problemas de liquidez y pánico bancario.

Pérdida del control de la política económica

Actualmente, se calcula la magnitud del lavado de activos entre el 2 y 5 por ciento del producto interno bruto del mundo, ó aproximadamente 600.000 millones de dólares. En algunos países de mercados en desarrollo es posible que las ganancias ilícitas reduzcan los presupuestos gubernamentales, con el resultado que los gobiernos pierdan control de la política económica. De hecho, en algunos casos, la magnitud de la base acumulada de bienes de ganancias lavadas puede emplearse para acaparar el mercado o monopolizar pequeñas economías.

Distorsión de la Moneda y de las Tasas de Interés

El lavado de dinero también puede afectar adversamente las monedas y las tasas de interés cuando sus ejecutores reinvierten los fondos donde sus manejos tienen menos posibilidad de ser detectados, en lugar de hacerlo donde la tasa de rendimiento es más elevada. Por lo tanto, es una amenaza, pues genera inestabilidad monetaria debido a la distribución inadecuada de recursos ocasionada por la distorsión artificial de los precios de bienes y productos básicos.

Distorsión económica e inestabilidad

Quienes lavan activos no están interesados en generar utilidades por sus inversiones, sino en proteger sus ganancias ilícitas. Por tanto, colocan sus fondos en actividades que no necesariamente rinden beneficios económicos para el país donde están los fondos. Además, según sea el grado en que el lavado de activos y el delito financiero están presentes, desvían fondos de inversiones sólidas hacia inversiones de baja calidad, que ocultan las ganancias, afectando el crecimiento económico. En algunos países, por ejemplo, se han financiado industrias completas, como la de la construcción o la hotelera, no debido a una demanda real, sino al interés a corto plazo de los dueños del dinero lavado. Cuando estas industrias ya no interesan, se abandonan, causando el desplome de estos sectores y un daño notable a las economías de esos países, que no pueden darse el lujo de tales pérdidas.

Pérdida de rentas públicas

El lavado de dinero disminuye los ingresos tributarios del Estado y, por tanto, perjudica indirectamente a los contribuyentes honrados. También hace más difícil la recaudación de impuestos. Esta pérdida de rentas públicas generalmente significa tasas de impuestos más elevadas de lo que serían si las ganancias del delito, que no pagan impuestos, fueran legítimas.

Riesgos para los esfuerzos de privatización

El lavado de dinero amenaza los esfuerzos de muchos Estados para introducir reformas en sus economías mediante la privatización. Las organizaciones delictivas tienen los medios económicos para realizar mejores ofertas que la de compradores lícitos. Por ello, iniciativas de privatización económicamente beneficiosas, pueden servir de vehículo al lavado de fondos. En ocasiones anteriores, los delincuentes han podido adquirir hoteles, lugares de veraneo, casinos y bancos para ocultar ganancias ilícitas.

Riesgo para la reputación de un Estado

Los países no pueden darse el lujo de manchar su nombre y el de sus instituciones financieras con su relación con el lavado de activos, especialmente en la economía mundial actual. La confianza en los mercados y la importante función económica que cumplen las utilidades son erosionadas por el lavado de dinero y los delitos financieros, como el lavado de ganancias ilícitas, el fraude financiero generalizado, la especulación bursátil que toma ventaja de la información interna y los desfalcos. El mal nombre a que dan lugar estas actividades disminuye las oportunidades mundiales lícitas y el crecimiento sostenible, en tanto

que atrae a organizaciones delictivas internacionales con reputaciones indeseables y metas de corto plazo. El resultado puede ser la disminución del desarrollo y el crecimiento económico. Además, cuando un Estado adquiere mala reputación financiera es muy difícil superarla, requiriéndose recursos gubernamentales considerables para solucionar un problema que pudo evitarse con medidas apropiadas contra el lavado de dinero. (Rozas, s.f, p.78 al 80)

Al respecto, nuestra posición es que la SUNAT, como ente encargado de la fiscalización tributaria, implemente y desarrolle un área específicamente dedicada a esta labor, la misma que deberá ser conformada por funcionarios especializados en la materia, quienes trabajen conjuntamente con la UIF, lo que redundaría en un mejor tratamiento esta problemática.

Por otro lado, es de suma necesidad que los actores comprendidos en un proceso de privatización sean escrupulosamente verificados, analizados previamente por la UIF y la SUNAT, de manera que puedan reducirse riesgos en el proceso.

Tal como se observa el lavado de dinero puede potencialmente imponer costos en la economía mundial, por lo que consideramos la necesidad de continuar trabajando y fortaleciendo la lucha contra este flagelo, dado que constituye un obstáculo a la calificación internacional y por ende de nada servirá nuestro crecimiento económico si finalmente no lo materializamos en desarrollo, más aún que actualmente nuestro país ha dejado de ser considerado por los organismos internacionales, como país en vías de desarrollo, calificándonos en una posición bastante destacada como la de “Mercado Emergente”.

Es en base a ello que sustentamos una de nuestras hipótesis variables, que: “El Lavado de Activos constituye un obstáculo, para el desarrollo económico del país”.

2.3.6 ¿Representa el delito de Lavado de Activos un delito autónomo?

A través de la presente investigación y en los anteriores capítulos, nos habíamos cuestionado si el delito de Lavado de Activos constituye un ilícito autónomo o tiene algún tipo de relación con el delito de encubrimiento u otro; de ser así, el autor del delito previo puede ser considerado autor del crimen de blanqueo de dinero y, por ende pasible de ser penado en concurso con el delito precedente.

Para desarrollar a profundidad el presente punto, es necesario avocarnos al trabajo de investigación efectuado en la Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas - CICAD de la OEA, por Pinto y Chevalier (s.f.) quienes nos refieren que:

Para comprender el delito de lavado de activos hay que valorar que en los instrumentos jurídicos internacionales una de las hipótesis de conducta del delincuente incurso en dicho delito puede coincidir con la del tipo penal del encubrimiento (en sus formas de favorecimiento real, personal o receptación); es decir, el lavado puede verse como una forma de encubrimiento calificado. El origen de la confusión entre ambos delitos surge por cuanto en las tipologías que se utilizan para describir la conducta de lavar activos se emplean verbos usados a su vez en el delito de encubrimiento como el de encubrir y ocultar. Asimismo en las situaciones que se penaliza el lavado, el convertir o transferir como acciones típicas, se requiere también que dichas acciones tengan como finalidad el encubrir u ocultar el origen ilícito del bien. Asimismo es importante valorar si es necesario y mediante qué tipo de procedimiento probatorio comprobar la comisión de un delito previo para corroborar la comisión del delito de lavado, o bien si a consecuencia del concepto de autonomía del delito de blanqueo de dinero es posible sostener que el crimen es independiente del delito predicado, pudiendo inferirse a partir de la prueba circunstancial e indiciaria que hay un supuesto de lavado y que los fondos provienen de actividades que constituyen el delito predicado sin resultar necesario su acreditación previa.

El aspecto objetivo de esta parte de la investigación, reside en analizar el alcance de la autonomía del delito de lavado de activos. De acuerdo a lo señalado más arriba, se concluye que, por consideraciones de política criminal es aconsejable admitir la sanción del autor del hecho previo, como el posterior lavador. Así, vimos que existen organizaciones

criminales que, entre otros delitos, se dedican a lavar capitales y afectan no solo la administración de justicia, sino esencialmente el orden económico de los países y la comunidad internacional. (Pinto y Chevalier, s.f., p.7,8)

Pues bien en nuestro país, la actual legislación zanjó este tema otorgándole su tantas veces reclamada autonomía, hecho que fuera plasmado en el art. 10° del Decreto Legislativo N° 1106, cuando refiere que:

Artículo 10°.- Autonomía del delito y prueba indiciaria

El lavado de activos **es un delito autónomo** por lo que para su investigación y procesamiento no es necesario que las actividades criminales que produjeron el dinero, los bienes, efectos o ganancias, hayan sido descubiertas, se encuentren sometidas a investigación, proceso judicial o hayan sido previamente objeto de prueba o de sentencia condenatoria. (negritas es nuestro)

Se analiza el concepto de autonomía del delito, cuando referimos que no es necesario que las actividades criminales que produjeron el dinero, hayan sido descubiertas, se encuentren sometidas a investigación, proceso judicial o hayan sido previamente objeto de prueba o de sentencia condenatoria, lo cual le otorga al Lavado de Activos, la autonomía que tantas veces se reclamó.

Respecto de las diferencias entre el delito de lavado de activos y el delito de encubrimiento cabe señalar que el convertir, transferir, encubrir, ocultar son conductas típicas que pueden encontrarse tanto en el delito de encubrimiento como en el de blanqueo de activos. Aunque la naturaleza jurídica y el tipo objetivo de ambas conductas delictivas son similares, el bien jurídico protegido y el desvalor del crimen es distinto.

Un tema que escapa a la autonomía, pero consideramos también podría legislarse, es la conducta de los autores en el lavado de activos, de forma tal que debería ser reprimido el autor del delito previo cuando las conductas

descritas en la norma de lavado fueran cometidas por éste o participare en ellas a efectos de mantener o sostener la actividad criminal por la cual es acusado.

De esta manera se agrega un elemento subjetivo del injusto en la descripción del tipo objetivo a fin de garantizar que el autor del crimen previo solo sea alcanzado por la norma cuando su accionar afecta efectivamente el bien jurídico protegido y va más allá que la mera comisión de un acto tendiente a ocultar o encubrir su crimen. Su acción tiene un desvalor que supera la figura del encubrimiento.

De lo expuesto, consideramos que el lavado de activos, si bien es cierto tiene como verbos típicos acciones claramente previstas en el encubrimiento, consideramos que éste no es una forma de encubrimiento, por lo que podemos sostener que se constituye en un “delito autónomo e independiente” en el cual también puede ser autor el sujeto activo del delito precedente.

2.3.7 Lavado de Activos: Delito de Lesión o de Peligro?

Ahora bien, para nuestra investigación es fundamental poder determinar el tipo de delito en el que encaja el Lavado de Activos; para ello, en las líneas siguientes determinaremos si el tipo descrito en el Decreto Legislativo N° 1106, constituye un Delito de Resultado: de peligro o de lesión; al respecto Roxin (1997) nos señala que: “Los delitos de resultado son aquellos tipos penales en los que el efecto consiste en la consecuencia de una lesión o de puesta en peligro separada, espacial y temporalmente, de la acción del autor, y los delitos de lesión constituyen la mayor parte de los tipos penales, en los que el objeto de la acción ha de ser realmente dañado para que haya un hecho consumado” (p.328).

Con relación a los delitos de peligro, podemos referir que éstos suponen un adelantamiento de la barrera penal a momentos previos a la lesión, siempre que se haya tipificado suficientemente los límites de la norma de cuidado. Cuando no sea posible determinar tales límites, el legislador opta por tipificar la producción imprudente de efectos no deseados (Roxin, 1997).

En esa línea de criterio, observamos que Bacigalupo (1999) afirma que: “en estos tipos penales no se requiere que la acción haya ocasionado un daño sobre un objeto, sino que es suficiente con que el objeto jurídicamente protegido haya sido puesto en peligro de sufrir la lesión que se quiere evitar” (p.230); refiriéndonos además que la división clásica de estos delitos se divide en: a) delitos de peligro concreto y b) delitos de peligro abstracto (Bacigalupo, 1999).

Por lo que, para los delitos de peligro concreto, la realización del tipo presupone que el objeto de la acción se haya encontrado realmente en peligro en el caso individual, o sea que, si no se produce el resultado, sea sólo por una mera casualidad. De igual idea es Roxin (1997), cuando refiere que en los delitos de peligro abstracto la peligrosidad típica de una acción es motivo para su penalización, sin que en el caso concreto se haga depender la punibilidad de la producción real de un peligro.

Así tenemos que, si el peligro se concretó en un menoscabo efectivo del bien valorado, estaremos ante un delito de lesión; en caso, el tipo penal exija que en ciertas circunstancias el comportamiento sea capaz de producir un resultado lesivo, entonces se trata de un delito de peligro.

Si el delito de Lavado de activos es el conjunto de operaciones realizadas por una o más personas (naturales o jurídicas), tendientes a ocultar o disfrazar el origen ilícito de bienes o recursos que provienen de actividades delictivas, diríamos que es un “delito de mera actividad”, dado a los intentos de ocultación o ayuda que aún no logrados presentan una situación de delito consumado, es decir de resultado (Mera, 2013).

Este extremo lo debemos relacionar con lo que refiere María Chirolla (2003) al respecto: “la doctrina toma posición que se trata de un delito de mera conducta de amenaza, en la medida que la acción (tipo objetivo) aunada al ingrediente subjetivo (dolo), configura el tipo penal: De Peligro, dado que se trata de la protección de un bien jurídico colectivo, que no necesariamente se lesiona pero sí se amenaza” (p.385).

Por lo tanto, concluimos que la acción del tipo penal de lavado de activo debe dificultar la identificación del origen, la incautación o decomiso de los activos de procedencia delictiva, haciéndolo así un delito de resultado.

2.3.8 La Unidad de Inteligencia Financiera – UIF

De acuerdo a lo manifestado por el Dr. Prado Saldarriaga (2007), referido en la investigación de Julio Rodríguez (2011), señala que la creación de la Unidad de Inteligencia Financiera en nuestro país:

Tuvo su origen en el proceso de replanteamiento de la política internacional antidroga hacia finales de 1984, se concluye con la suscripción en la Convención de las Naciones Unidas contra el Tráfico Ilícito de Estupefacientes y Sustancias Psicotrópicas en diciembre de 1988. Este documento internacional delineó las nuevas estrategias que deberían aplicarse frente al tráfico ilícito y al consumo indebido de drogas fiscalizadas, en todos los países vinculados al Sistema de la ONU.

Esta convención es conocida como “La Convención de Viena”, que se trata de un instrumento que define medidas exclusivamente de política penales, pues en sus artículos se proponen acciones que se vinculan únicamente con decisiones de criminalización primaria y secundaria; esto es, con la definición, procesamiento y sanción de delitos vinculados al narcotráfico. Es así que una de las innovaciones que introduce la Convención de Viena, fue la criminalización del lavado de dinero proveniente o derivado del Tráfico Ilícito de Drogas, como un delito autónomo, con tipificación y penas específicas.

La Convención de Viena, criminaliza al lavado de dinero proveniente o derivado del Tráfico Ilícito de Drogas, como un delito autónomo, con tipificación y penas específicas, ello debido a que el narcotráfico es una actividad económica – empresarial- que sólo sería posible controlarlo mediante mecanismos que afectasen su capacidad de financiamiento y reinversión. Por lo tanto, la finalidad que prevé la Convención es neutralizar a la empresa o limitarla en su movimiento y utilización de los capitales ilegales, puesto que una empresa que no tiene dinero, ni puede obtenerlo, sencillamente no podrá mantener su proceso productivo, su presencia en el mercado, sus redes de comercialización, su personal calificado, y terminará colapsando. (Rodríguez, 2011, p.18)

Es así que, frente a la necesidad de combatir el Lavado de Activos como un medio de lucha contra la delincuencia organizada surgen las Unidades de Inteligencia Financiera con la finalidad de rastrear e impedir el delito de

lavado de activos y en la lucha contra distintos delitos conexos a este; así, las Unidades realizan una función de investigación pues constituyen el centro del sistema de prevención de Lavado de Activos.

Las Unidades de Inteligencia Financiera – UIF para nuestro caso, a fin de desarrollar su labor de manera efectiva y profesional necesariamente debe contar con: *“un marco legal de respaldo y una alta capacidad de procesamiento de la información”*.

Lo cual permitirá se constituya en un ente de primer nivel, moderno e integrador de toda la información competente, de establecer procesos y metodologías para analizar informes de inteligencia financiera, detectar comportamientos e indicios para establecer posibles áreas de maniobra de tipo delictivo, identificar los sectores de la economía que puedan ser sensibles al delito, capacidad de rastrear las actividades financieras, comerciales y económicas de los sujetos reportados, sin que éste tome conocimiento, acceso a tecnología de punta y a herramientas especializadas, acceso a consulta de bases de datos externas Estatales y privadas, contar con sistemas de seguridad y mantenimiento de la confidencialidad de la información que maneja, un alto contenido ético en su accionar y en su personal, cumpliendo estrictamente el deber de reserva, objetividad y responsabilidad social.

2.3.8.1 Creación de la Unidad de Inteligencia Financiera

Por los mismos fundamentos que tuvo La Convención de las Naciones Unidas, en el caso peruano, Las Unidades de Inteligencia Financiera surgen frente a la necesidad de combatir el Lavado de Activos como un medio de lucha contra la delincuencia organizada.

Por lo tanto, éstas unidades desempeñan un papel importante en las investigaciones por lavado de activos cumpliendo una función netamente

técnica en los reportes de operaciones sospechosas que remiten los sujetos obligados (Lamas, 2008).

Es por ello que, en el Gobierno de Alejandro Toledo, a través de la Ley N° 27693, aprobada por el Congreso el 11 de Abril del 2002, la misma que fuera modificada por la ley 28306 (06 de Julio del 2004), crea la Unidad de Inteligencia Financiera con el objeto de analizar, el tratamiento y la transmisión de información para prevenir y detectar el lavado de dinero o activos, siendo una de las acciones más destacadas en la lucha de éste ilícito.

2.3.8.2 Funciones de la Unidad de Inteligencia Financiera

La Unidad de Inteligencia Financiera denominada también UIF, de acuerdo a la legislación señalada, tiene por funciones solicitar, recibir y analizar información sobre las transacciones sospechosas que le presenten los sujetos obligados a informar de acuerdo a ley; es responsable de solicitar la ampliación de la información con el sustento debido, recibir y analizar los Registros de Transacciones.

Haciendo un paréntesis, es necesario manifestar que el artículo 8 de la ley N° 27693, señala que todas las instituciones públicas y privadas, se encuentran obligadas a rendir información para el cumplimiento de sus obligaciones; por lo tanto la UIF está facultada legalmente para solicitar a todo ente, la información que considere relevante para la prevención y análisis del lavado de dinero o de activos, además es responsable de comunicar al Ministerio Público aquellas transacciones que luego de la investigación y análisis respectivos, se presume que estén vinculadas a actividades de lavado de dinero o de activos para que procedan de acuerdo a ley.

Por otro lado, la UIF cuenta con un Consejo Consultivo, con la finalidad de realizar una adecuada labor de coordinación en la elaboración de

estrategias, políticas y procedimientos para la prevención del lavado de dinero o de activos, así como para atender los casos que el Director Ejecutivo de dicha Unidad considere necesario someter a su opinión. La Dirección Ejecutiva está a cargo del Director Ejecutivo, quien dirige y administra la UIF, es el titular del pliego presupuestal de la UIF, está obligado a dar cuenta de los actos de la Unidad al Ministro de Economía y Finanzas.

En representación de la UIF comunica al Ministerio Público los casos que se presume estén vinculados a las actividades de lavado de dinero o de activos. El Director Ejecutivo es designado por el Superintendente Nacional de Banca y Seguros y ejerce el cargo por el período de 3 (tres) años, pudiendo ser nombrado por un período más. Continuará en el ejercicio mientras no se designe a su sucesor.

El Consejo Consultivo está constituido por un representante de la Superintendencia de Banca y Seguros, quien la presidirá, un representante del Ministerio Público, un representante de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), y un representante de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV).

No obstante, de acuerdo a la ley también podrán integrar este órgano representantes de otros Organismos de Control, en la medida de que existan personas naturales y/o jurídicas sujetas a su supervisión que por crearse reporten información para la prevención del lavado de dinero o activos a la UIF, así como representantes de otros organismos cuya participación resulte necesaria para sus fines.

Un dato que consideramos necesario resaltar es que a pesar que la creación de este ente, nos trae beneficios respecto al control y lucha contra el Delito de Lavado de Activos, existen posiciones que cuestionan su contenido, como por ejemplo el realizado por el consultor en temas de lavado de activos y financiamiento del terrorismo Alejandro Montes de Oca, quien a través del Diario Gestión, en su Sección de Economía de fecha 19.04.2013, señaló que

La Unidad de Inteligencia Financiera del Perú –UIF, es la única entidad de lucha contra el lavado de activos que no tiene acceso al levantamiento del secreto bancario y tributario en la región, En Sudamérica sólo Perú tiene dificultades para que la UIF tenga acceso al levantamiento del secreto bancario y tributario, pero a nivel global la fuerte tendencia apunta a que estas entidades tengan acceso a informaciones reservadas;

Con relación a ésta facultad, convenimos con el autor y consideramos de suma urgencia que el Estado a través de su gobierno la establezca legalmente; dicha facultad permitirá facilitar el trabajo de esta institución (UIF), tal como sucede en Argentina y Chile a nivel de Sudamérica.

Un dato de suma preocupación que nos trae Montes de Oca, es que en el Perú, el monto involucrado (en operaciones sospechosas) desde enero del 2007 a febrero de 2013, totalizaron US\$ 7,256 millones, según información estadística de la UIF, lo cual y a nuestro entender, debería sugerir al Estado que a través de sus instituciones públicas competentes, poner el mayor énfasis para el control de este delito.

2.3.9 El Régimen Aduanero de Exportación Definitiva - Kyoto

Luego del desarrollo exhaustivo, del delito de Lavado de Activos, corresponde continuar con nuestra investigación hacia el rubro donde consideramos se ubica la vulnerabilidad para la comisión de dicho ilícito: El Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, para ello desarrollaremos la misma temática adoptada en la primera parte, es decir desde sus antecedentes hasta su aplicación actual.

El Convenio de Kyoto, cuyo texto lo analizaremos conjuntamente con sus normas conexas, fue elaborado bajo el auspicio del Consejo de Cooperación Aduanera (hoy, Organización Mundial de Aduanas), con el objetivo, como su propio nombre lo indica, de alcanzar un alto grado de simplificación y de armonización de los regímenes aduaneros, de tal forma que se disminuyan las divergencias que pudiesen obstruir el comercio internacional.

Debido al acelerado progreso tecnológico, al crecimiento del transporte internacional y a la necesidad de establecer Administraciones Aduaneras más modernas y competitivas, la Organización Mundial de Aduanas – OMA, reconoció la obligación de revisar los procedimientos aduaneros tradicionales, adoptando, el 26 de junio de 1999, en la ciudad de Bruselas, la Versión Revisada del Convenio de Kyoto, la cual entró en vigor el 03 de Febrero de 2006.

A pesar que solo 40 Partes Contratantes del Convenio de Kyoto de 1974 firmaron el Protocolo de Enmienda, el Convenio de Kyoto Revisado se ha convertido en uno de los instrumentos jurídicos de mayor trascendencia a nivel mundial, en tanto varias de sus normas y prácticas recomendadas han sido tomadas en cuenta en la legislación aduanera de la mayoría de países, como es el caso nuestro.

En efecto, si bien formalmente el Perú no se adhirió al Convenio de Kyoto de 1974, ni tampoco a la versión revisada del mismo; a nivel comunitario, mediante la Decisión 618, se dispuso la incorporación progresiva del Anexo

General del Convenio de Kyoto Revisado, así como la referencia de los Anexos Específicos en la elaboración de la Decisión sobre Armonización de Regímenes Aduaneros. Ello, con la finalidad de facilitar y promover un lenguaje común internacional en el marco de las disposiciones aduaneras, que permita la obtención de resultados significativos y mensurables en el proceso de integración andina.

Dentro de este orden de ideas, con fecha 16 de julio del 2007, se publicó en la Gaceta Oficial de la Comunidad Andina, la Decisión 671 relativa a la Armonización de Regímenes Aduaneros, en cuyo considerando se manifestó la necesidad de adoptar los principios del Convenio de Kyoto Revisado, a efectos de armonizar la normativa de los regímenes aduaneros a ser aplicados en el comercio intrasubregional y frente a las importaciones de terceros países.

En atención a ello, la actual Ley General de Aduanas, aprobada mediante el Decreto Legislativo No. 1053, ha sido elaborada siguiendo la misma línea de la Decisión 671, y por consiguiente, bajo los principios establecidos en el Convenio de Kyoto Revisado, los cuales buscan, la estandarización y simplificación de las prácticas y regímenes aduaneros, a efectos de contribuir con la política comercial de apertura y globalización.

En la medida que el Convenio de Kyoto Revisado se ha convertido en una herramienta fundamental para favorecer el intercambio comercial, es que nuestros legisladores han considerado conveniente el adoptar la estructura de los regímenes aduaneros recomendado por dicho Convenio, con la finalidad de armonizar y simplificar el tratamiento aplicable a las mercancías que ingresan y salen del territorio aduanero.

Con el propósito de evitar que se generen vacíos legales, contradicciones o entorpecimientos en el comercio internacional, la actual Ley General de Aduanas ha uniformizado la denominación de los regímenes aduaneros siguiendo el parámetro establecido en el Convenio de Kyoto Revisado, y a

diferencia de la legislación anterior, en la actual Ley General de Aduanas los regímenes aduaneros se clasifican en seis (06) categorías: los regímenes de importación, de exportación, de perfeccionamiento, de depósito aduanero, de tránsito y otros regímenes aduaneros o de excepción, siendo importante resaltar que han desaparecido dos (02) categorías: los regímenes temporales y los regímenes suspensivos, los cuales han sido distribuidos en las categorías anteriores.

La actual Ley General de Aduanas ha establecido en sus primeros artículos, los Principios Generales que rigen la actividad aduanera en el Perú, los cuales se equiparan a los principios regulados en el Convenio de Kyoto Revisado, por cuanto, en estricto buscan la Facilitación del Comercio Exterior, la Cooperación e Intercambio de Información con otras Administraciones Aduaneras y con Empresas Privadas o Entidades Públicas Nacionales o Extranjeras, la Participación de Agentes Económicos en la Prestación de los Servicios Aduaneros, la Gestión de Calidad y Uso de Estándares Internacionales, así como la Publicidad de las normas exigibles a los Operadores de Comercio Exterior.

Habiendo determinado la condición que tiene nuestro país frente a la Convención de Kyoto (en adelante El Convenio), pasamos a desarrollar lo que este convenio contempla como definición de Exportación, en su Anexo específico C ("Exportación a título Definitivo") y la definición que realiza nuestra legislación a través del Art. 60° del Decreto legislativo N° 1053 y sus modificaciones (Exportación Definitiva), así tenemos lo siguiente:

CONVENIO DE KYOTO Exportación a Título Definitivo	LEY GENERAL DE ADUANAS Exportación Definitiva
"A los efectos del presente anexo se entenderá por "exportación a título definitivo" el régimen aduanero aplicable a las mercancías en libre circulación que abandonen el territorio aduanero y que estén destinadas a permanecer definitivamente fuera de éste."	Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior. La exportación definitiva no está afectada a ningún tributo.

De la lectura de ambas definiciones, observamos en primer lugar que el Convenio le otorga a este Régimen una denominación diferente: “Exportación a título definitivo”, mientras que la legislación nacional lo denomina: “Exportación Definitiva”, sobrentendiendo su condición.

En segundo lugar el Convenio, refiere que este régimen se aplica a todas las mercancías que se encuentren en “libre circulación”, mientras que nuestra legislación detalla su aplicación sobre aquellas mercancías “nacionales o nacionalizadas” haciendo una diferencia técnica legal mucho más precisa.

El Convenio cierra su definición cuando refiere que estas mercancías, “abandonen el territorio aduanero y estén destinadas a permanecer definitivamente fuera de éste”, a diferencia de nuestra legislación que amplía un poco más el detalle cuando refiere que permite la salida del territorio aduanero para su uso o consumo definitivo en el exterior, es decir le indica la finalidad que tendrá la mercancía fuera del territorio aduanero peruano.

Nótese que nuestra legislación muestra mayor tecnicismo y precisión al momento de redactar la Definición del Régimen, lo cual dice mucho de la calidad de los legisladores nacionales, en esta materia.

Finalmente podemos señalar que nuestra legislación establece la inafectación del Régimen cuando dispone que la exportación no está afecta a ningún tributo, situación que no lo contempla el Anexo C del Convenio, pero sí lo hace en la parte introductoria, debiéndose debatir si la inafectación introducida en nuestra legislación obedece a un tema de incentivos o subvención a nuestros exportadores nacionales, tema que lo desarrollaremos ampliamente en el numeral 2.3.13 – Incentivo a los Exportadores-, de la presente Tesis.

2.3.10 Antecedentes del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva en la Legislación Peruana: Concepto actual

Si bien el origen de la Aduana Peruana se remonta a 1773 con la creación de la Real Organización de Alcabala y Almojarifazgo, donde se otorga el ordenamiento legal a las funciones aduaneras bajo el “Reglamento de Comercio y Organización de Aduanas” promulgado por el Virrey José Manuel Amat; **La primera Ley de Aduanas del Perú** recién aparece en 1926 (Código de Procedimientos Aduaneros) en el gobierno del presidente Augusto Bernardino Leguía Salcedo, la misma que fuera elogiada por la Misión norteamericana *Kremmerer* (*Edwin W. Kremmerer*), convocada por el Presidente del BCR Manuel Olaechea a finales de 1930, para que brinde asesoría en materia económica, dado que la gran depresión de 1929, la posterior caída de los precios internacionales y las restricciones al crédito internacional, dificultaron el financiamiento del gasto público que generaron una fuerte depreciación de la moneda nacional (Cobeñas et al., 2009).

El denominado “Código de Procedimientos Aduaneros”, considerado históricamente como la primera Ley de Aduanas, formulado por la Superintendencia General de Aduanas, contenía para ese entonces innovaciones bien meditadas y que en la práctica se traducirán en facilidades para el comercio y una mejor percepción de los derechos fiscales.

A consecuencia de los daños causados por las inundaciones en algunos de nuestros puertos, se habilitaron, en su reemplazo, las caletas más adecuadas, como las de Tortugas y Vesique, donde posteriormente se practicaron operaciones de embarque y desembarque de mercaderías sin dificultades.

Asimismo resultaban ineficaces los remates de mercaderías abandonadas en la aduana, según las prescripciones del Código respectivo, por lo que se adoptaron las medidas de autorizar el remate de esas mercaderías como se

hace en el comercio, único modo de conseguir, tanto la descongestión de los almacenes como un mayor ingreso fiscal.

Se creó un organismo adscrito al Ministerio de Hacienda, denominado Cuerpo Consultivo de Aranceles de Aduana, para que ilustre al Gobierno en todos los asuntos relativos a la legislación aduanera y a la aplicación y modificación del arancel, el Gobierno reorganizó la Junta de Aranceles y Valorizaciones que tenía formada con el mismo objeto y procedió inmediatamente a su reglamentación.

Posteriormente con fecha 02 de Octubre de 1972, en el gobierno del General de División Juan Velasco Alvarado fue publicado el Decreto Ley 20165 – Ley General de Aduanas, la que históricamente es considerada la ***segunda Ley de Aduanas Peruana***, la misma que entró en vigencia el 01 de Julio de 1974 (Cobeñas et al., 2009).

Este dispositivo legal distribuido en 196 artículos, 4 Disposiciones Transitorias y 02 Disposiciones finales, contemplaba en su Título III – Operaciones Aduaneras, Capítulo IV De la Exportación, cuatro (04) artículos (94° al 97°) relacionados a la Exportación de mercancías, que en ese entonces, no tenía la condición de Régimen, sino era considerada como una Operación Aduanera; sin embargo no la definía, siendo ello contemplado en el Título I, Capítulo I – Definiciones, conceptualizando de la manera siguiente:

“Exportación.- Salida legal del país de cualquier mercancía nacional o nacionalizada, con destino al extranjero.”

Nótese que en aquel entonces, la definición no hacía referencia a que tipo de exportación se refería (definitiva o Temporal), debiendo entenderse que se trataba de una operación aduanera de exportación definitiva, sin embargo desde ya se contemplaba la posibilidad de exportar mercancías que fueran producidas en nuestro país (nacional), así como también aquellas que hubieran ingresado del extranjero y que habiendo pagado sus derechos de importación se encuentren en libre circulación nacional para ser consumidas (nacionalizadas o importadas).

Esta segunda Ley General de Aduanas fue derogada por el Decreto Legislativo 503 (***Tercera Ley Aduanera en el Perú***) publicada el 01 de Diciembre de 1988 y vigente desde el 17 de Diciembre del mismo año, esta norma que contiene 237 Artículos, en su Capítulo IV, del Título III, contempla los dispositivos relacionados a la Exportación y es desde este dispositivo que se le otorga la calidad de Régimen Aduanero, sin embargo en sus 8 artículos (111° al 118°), tampoco se efectúa una definición al Régimen, manteniéndolo en su parte introductoria, Capítulo I – Definiciones; el cual establece lo siguiente:

“Exportación: Régimen aduanero por el cual se autoriza la salida legal del país, de mercancías nacionales o nacionalizadas”

El Decreto Legislativo 503, decide contemplar el actuar de la Administración Aduanera cuando refiere en el texto *“por el cual se autoriza”*, dándose a entender que es la Administración Aduanera la entidad obligada a intervenir en su aprobación, luego del cumplimiento de los requisitos formales, sin embargo a diferencia de la anterior norma, no especifica que su salida debe ser al exterior o al extranjero, manteniendo el concepto de nacional y nacionalizadas.

Esta norma a su vez fue derogada por el Decreto Legislativo 722 – Ley General de Aduanas, publicada el 11 de Noviembre de 1991 (***Cuarta Ley Aduanera en el Perú***), compuesta por 253 artículos, 01 Glosario de Términos, 07 Disposiciones Transitorias, 03 Disposiciones Complementarias y 02 Disposiciones Finales.

En su Título V – Regímenes Definitivos, Capítulo III – De La Exportación Definitiva, se desarrolla 05 artículos para éste Régimen (95° al 99°) donde por vez primera la ubica técnicamente dentro de los Regímenes Definitivos y se define de la manera siguiente:

“Artículo 95°:- Es el Régimen Aduanero aplicable a las mercancías en libre circulación que salen del territorio aduanero para su uso o consumo definitivo en el exterior”

Este concepto corrige el anterior cuando refiere que las mercancías deben salir al exterior, dado que las zonas de tratamiento preferencial como los Ceticos (Paíta, Matarani, Ilo Loreto), que por mandato del Decreto Legislativo 842, son consideradas como áreas geográficas delimitadas, cuya naturaleza califica como zonas primarias aduaneras de trato especial y por ello destinadas a generar polos de desarrollo, por lo que su aplicación tributaria es liberada, vale decir exonerada del pago de tributos; siendo así que las mercancías del resto del territorio que se dirigían a los Ceticos eran consideradas como una “exportación dentro del país”, es por ello que hace bien la presente norma cuando especifica claramente que para que se considere que una mercancía ha sido sometida al Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, su uso o consumo debe ser en el exterior.

Además incluye el concepto de mercancías de libre circulación, entendiéndose a estas como aquellas que pudieron haber sido producidas en el país como también aquellas que ingresaron del extranjero (importaciones) y que cumplieron con el pago de tributos y las demás formalidades aduaneras.

Seguimos avanzando y nos encontramos que esta norma fue sustituida por el Decreto Legislativo 809, aprobada el 18 de Abril de 1,996 – Ley General de Aduanas (**Quinta Ley**), compuesta por 112° Artículos, X Títulos, 05 Disposiciones Complementarias, Única Disposición Transitoria, 03 Disposiciones Finales y 01 Glosario de Términos, la misma que en su Título V – Regímenes Operaciones y Destinos Aduaneros, Capítulo III – De la Exportación a diferencia de las normas anteriores, sólo le dedica 2 artículos (54° y 55°), definiéndola de la manera siguiente:

Artículo 54.- Es el régimen aduanero aplicable a las mercancías en libre circulación que salen del territorio aduanero para su uso o consumo definitivo en el exterior.

Las mercancías deberán ser embarcadas dentro del plazo máximo de diez (10) días, contados desde la fecha de la numeración de la orden de embarque. La regularización de la Declaración de Exportación se efectuará dentro del plazo de quince (15) días computado a partir del término del último embarque.

La exportación de bienes no está afectada a ningún tributo. Sólo para fines estadísticos ADUANAS aplicará la tasa ficta de 0%.

Artículo 55.- La exportación definitiva no procederá para las mercancías que sean patrimonio cultural y/o histórico de la nación así como otras de exportación prohibida y restringida.

Se transcribe la definición de exportación definitiva propuesta por el Decreto Legislativo 722, y como para darle “un valor agregado”, a nuestro entender, se comete el error de incluir un párrafo reglamentario como es, señalar el plazo que tienen los exportadores para embarcar la mercancía y regularizar el Régimen; pero rescatamos la importancia que tiene al establecer la inafectación tributaria del Régimen, ya que era necesaria su inclusión en una norma aduanera de éste rango.

Por otro lado la prohibición de Exportar definitivamente mercancías que tengan la calidad de patrimonio cultural y/o histórico, también constituyó una novedad en esta norma, sin embargo consideramos que fue una norma más a las ya dictadas, dado que este hecho (exportar bienes del patrimonio cultural e histórico) constituye delito y se ha encontrado protegido desde la publicación del Decreto Supremo N° 89 del 2 abril de 1822, suscrito por Torre Tagle por orden de Bernardo de Monteagudo, configurándose como el primer precedente jurídico que ubicamos en el Perú Republicano de protección del patrimonio; aquí se establece expresamente que los monumentos que quedan de la antigüedad del Perú son propiedad de la Nación, pudiendo circular libremente dentro del país, contando el gobierno con el derecho de *prohibir su exportación*; la extracción de piedras minerales, obras antiguas de alfarería, tejidos y demás objetos que se encontraban en las huacas fue absolutamente prohibida.

El Gobierno podía otorgar licencia con propósitos de utilidad pública y sancionar el incumplimiento de esta disposición con la pérdida de la especie y una multa, asimismo encargaba a los funcionarios de aduanas velar por el cumplimiento de lo anteriormente prescrito, por lo que en este punto a nuestro modesto entender la referida norma aduanera no hace otra cosa que sumarse a lo ya legislado.

Finalmente, el Decreto Legislativo 809 fue derogado por la vigente Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Legislativo 1053, publicada el 27 de Junio del 2,008 (***Sexta Ley de la historia aduanera peruana***), compuesta por 211° artículos, donde por primera vez incluyen Secciones (XI Secciones), 09 Disposiciones Complementarias Finales, 09 Disposiciones Finales Transitorias, Única Disposición Complementaria Modificatoria y 02 Disposiciones Complementarias Modificatorias.

La vigente Ley en su Sección Tercera – Regímenes Aduaneros, Título III – Regímenes de Exportación, en su Capítulo I – De la Exportación Definitiva, desarrolla éste Régimen en 04 artículos (60° al 63°), efectuando la definición siguiente:

Artículo 60°.- Exportación definitiva
Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior.
La exportación definitiva no está afecta a ningún tributo.

Como observamos esta definición incluye el concepto de *territorio aduanero*, es a nuestro entender una definición mucho más técnica y apropiada; sin embargo nos permitimos discrepar cuando elimina de la definición el término de *libre circulación*, ya que esta condición se le otorga a toda mercancía que haya cumplido estrictamente con las formalidades administrativas exigidas, caso contrario no podrían considerarse como de libre circulación, siendo una condición para poder someterse a un Régimen Aduanero como la Exportación Definitiva, dado que una mercancía sin el cumplimiento de sus obligaciones y/o requisitos administrativos, no podría bajo ningún concepto salir del país libremente.

2.3.11 Régimen Aduanero de Exportación: ¿Fiscalizador o Facilitador del Comercio Exterior?

Para poder fijar nuestra posición respecto a que si el Régimen Aduanero de Exportación en nuestro país constituye un trámite que implica facilitar o fiscalizar a los operadores del Comercio Exterior, consideramos necesario revisar el texto desarrollado por Myriam Echeverría (2007), quien refiere que:

Los países en desarrollo, para aprovechar el comercio a nivel mundial y cosechar los beneficios de la globalización, deben desarrollar sus sistemas logísticos. Una integración exitosa a cadenas de suministros internacionales se inicia con la capacidad de las empresas para mover mercancías a través de las fronteras de manera confiable, rápida y a bajos costos.

En el estudio mencionado, se ha implementado un Índice de Desempeño Logístico (LPI) consistente en 7 indicadores básicos que miden el desempeño en diversas áreas de la logística: (i) Eficiencia en el proceso de despacho de la aduana y de otras agencias involucradas; (ii) Calidad del transporte y la infraestructura de tecnologías de la información para la logística; (iii) Servicios de transporte internacional simples y asequibles; (iv) Grado de competencia en la industria logística local; (v) Capacidad de localización y seguimiento de los embarques internacionales; (vi) Costos logísticos domésticos; y (vii) Puntualidad de llegada de los embarques a destino.

El Índice de Desempeño Logístico – LPI (Logistic Performance Index), provee una visión global del desempeño de la cadena de suministros abarcando desde los procedimientos aduaneros hasta los costos logísticos y la calidad de la infraestructura. El LPI refleja no sólo una gran disparidad entre los países desarrollados y en desarrollo, sino más importante aún el índice muestra grandes desniveles entre países con grados similares de falta de desarrollo. (p.11)

Al respecto, la referida autora señala que aún cuando las aduanas se han modernizado, continúan los problemas de coordinación entre los procedimientos de frontera, las aduanas y otras entidades fiscalizadoras. El resultado del estudio sugiere que los tomadores de decisiones deberían mirar más allá de la tradicional agenda de facilitación del comercio, enfocada en la infraestructura de transporte y la aplicación de las tecnologías de la información en aduanas, y plantear reformas al mercado de servicios

logísticos como así también apuntar a reducir las faltas de coordinación interinstitucional especialmente de las agencias públicas de control de frontera. (Echevarría, 2007)

Sobre ello señalaremos que debe existir correlación entre las reformas de las aduanas, las administraciones de entidades fiscalizadoras, la infraestructura y la regulación del transporte, puesto que usualmente la modernización de alguno de estos factores produce un fortalecimiento de cada uno de ellos entre sí, por lo que un enfoque global para reformar estos aspectos claves en forma paralela, redundará en mejoras del desempeño logístico de largo plazo.

Por el lado de la fiscalización a las exportaciones, existen diversos pronunciamientos referentes al control aduanero, como el manifestado por el Director del Centro de Asesoría en Comercio Exterior y Formación Aduanera – CACEFA, Oscar Miranda (2011), quien al referirse al Drawback, manifiesta que:

Las empresas exportadoras deben estar listas para cualquier fiscalización por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) para determinar si las que se acogieron al sistema de restitución de derechos arancelarios lo hicieron de manera adecuada o si trataron con ello de sorprender a la administración tributaria, es por ello que dicha autoridad en ejercicio de sus facultades fiscalizadoras pueden dar inicio a las fiscalizaciones aduaneras correspondientes.

Ante este panorama el Director del Centro de Asesoría en Comercio Exterior y Formación Aduanera (CACEFA), Oscar Miranda, aconsejó a los exportadores tomar en cuenta que en caso las empresas productoras exportadoras hayan omitido alguno de los procedimientos previstos por la Ley General de Aduanas, podrán ser sancionadas con multas que van desde el 50% hasta el doble del monto restituido indebidamente.

En esa oportunidad explicó que así como el procedimiento de restitución de los derechos arancelarios es rápido y sencillo, la administración tributaria es muy minuciosa en las revisiones posteriores que realiza a

las empresas para detectar si se ha querido sorprender a la entidad recaudadora al recibir un incentivo indebidamente. (p. s.n.)

De esta interesante publicación podemos referir que respecto al Drawback, la administración tributaria se encuentra en constante verificación si las empresas cuentan con la documentación de ingreso y salida de los almacenes de materiales, sean estos materia prima, insumos o productos intermedios; En igual sentido, si utiliza el diagrama de flujo de compras, almacén y producción de los bienes exportados.

En consecuencia consideramos necesario que los gerentes o los representantes legales de las empresas exportadoras ordenen realizar auditorías o auto revisiones periódicas, con el fin de medir el estado de contingencias y tomar las acciones correctivas mediante el acogimiento al Régimen de Incentivos; asimismo deben procurar tener debidamente ordenados los contratos de compraventa con clientes en el exterior, los contratos de servicios de producción por encargo, obra y maquila, para presentarlos cuando lleguen los representantes de la SUNAT a fiscalizar.

De lo anteriormente desarrollado podemos señalar que la tendencia internacional es que las exportaciones tengan un tratamiento facilitador, sin descuidar una de las facultades inherentes a la Administración Tributaria, que es la Fiscalización, establecida por nuestra legislación aduanera (Decreto Legislativo N° 1053), en los siguientes términos:

Artículo 121°.- Salida

Toda mercancía o medio de transporte que salga del territorio aduanero, deberá hacerlo obligatoriamente por lugares habilitados, comunicar o dirigirse a la autoridad aduanera que ejerza la competencia territorial correspondiente, a efecto de obtener la autorización de la carga de la mercancía, siendo potestad de la autoridad aduanera realizar la inspección.

Artículo 122°.- Autorización

Ninguna autoridad bajo responsabilidad, permitirá la carga o movilización de mercancías sin autorización de la autoridad aduanera, la que también será necesaria para permitir la salida de todo medio de transporte.

La autoridad aduanera podrá exigir la descarga, desembalaje de las mercancías y disponer de las medidas que estime necesaria para efectuar el control, estando obligado el transportista a proporcionarle los medios que requiera para tal fin.

Como podemos advertir, mediante los dispositivos legales mencionados la Administración Tributaria deja sentada su autoridad, facultad y competencia en el trámite de la salida de mercancías del país (exportaciones), estableciendo que ésta debe “obligatoriamente” hacerla por lugares habilitados por la autoridad Aduanera a efectos de ejercer su competencia territorial (zona primara), desprendiéndose de ello, en primer lugar, que hacerlo por cualquier punto de salida no autorizado por la autoridad Aduanera, equivale a la comisión del delito de Contrabando establecido en el artículo 1°, de la Ley 28008 – Ley de Delitos Aduaneros.

En segundo lugar, al establecer que toda salida de mercancía debe contar obligatoriamente con la autorización de la autoridad aduanera, le permite ejercer su autoridad, facultando la ley incluso a que en base a su “discrecionalidad” (criterio sustentado en perfiles de riesgo) pueda disponer la inspección física de dicha mercancía.

Ahora bien, esta norma limita la competencia funcional de otras instituciones públicas, que tengan vinculación operativa con el trámite aduanero de exportación, llámese Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Fuerza Aérea del Perú, Marina de Guerra del Perú, Policía Nacional del Perú, Ministerio de Salud y otros a través de sus organismos competentes, cuando refiere que “ninguna autoridad **bajo responsabilidad**, permitirá la carga o movilización de mercancías sin autorización de la autoridad aduanera, la que también será necesaria para permitir la salida de todo medio de transporte”; vale decir que hacer lo contrario implicaría responsabilidad administrativa funcional que incluso, luego de una investigación fiscal, podría tipificarse como delito de función.

Finalmente este dispositivo, establece la obligación que tiene todo transportista de cualquier medio de transporte, sea terrestre, marítimo, aéreo, lacustre y fluvial de someterse al control aduanero, entregando no sólo la documentación correspondiente sino también que brinde todas las facilidades para que la autoridad aduanera ejerza su facultad de fiscalización, la misma que puede reflejarse en la exigencia de descarga y desembalaje de las mercancías, así como de disponer las medidas que estime necesaria para efectuar dicho control.

Al respecto, esta facultad se encuentra debidamente complementada por el Reglamento de la Ley General de Aduanas (D.S. 010-2009-EF), a través del artículo siguiente:

Artículo 141°.- Medios para el control

Los administradores y concesionarios de los lugares habilitados para el ingreso o salida de las mercancías, medios de transportes y personas, o a quienes hagan sus veces, deberán contar con zonas de carga y descarga debidamente delimitadas, equipos de manipuleo y de control del peso de la carga, vehículos de carga, oficinas y puestos de control adecuados para el desarrollo de las actividades de la autoridad aduanera, equipos de seguridad contra incendios, medios de comunicación y equipos de cómputo que permitan la interconexión electrónica con la SUNAT.

Del dispositivo a comentar, se desprende que no solo los transportistas de carga y mercancías se encuentran obligados a brindar las facilidades a la autoridad aduanera para el cumplimiento de sus funciones, sino que también extiende esta obligación a los administradores y concesionarios de los lugares autorizados por la autoridad aduanera para el ingreso y salida de mercancías, llámese Almacenes Temporales y Depósitos Aduaneros.

Estas instituciones privadas que se encuentran íntimamente ligadas al quehacer aduanero, por la naturaleza de sus servicios, tienen la obligación de contar en sus instalaciones con zonas de carga y descarga debidamente delimitadas, equipos de manipuleo y de control del peso de la carga, vehículos de carga, con la finalidad que la movilización de las mercancía, dispuesta por la autoridad aduanera, sea rápida e inmediata.

Debe contar también con oficinas y puestos de control adecuados para el desarrollo de las actividades de la autoridad aduanera, implementadas con equipos de seguridad contra incendios, medios de comunicación y equipos de cómputo que permitan la interconexión electrónica con la SUNAT.

Como se observa, la logística que se exige responde a los requerimientos internacionales de estandarización de procedimientos tendientes a la facilitación del comercio exterior, sin descuidar la seguridad personal del funcionario aduanero que muchas veces se ve expuesto a accidentes en el cumplimiento de sus funciones, quienes a pesar de contar con sus cascos y zapatos de seguridad, éstos son superados por las maquinarias pesadas que se necesita para el traslado de mercancías a las zonas de reconocimiento físico.

El Procedimiento de Exportación Definitiva INTA-PG.02 dictado por la Administración Tributaria Aduanera, contiene los requisitos y pasos que debe seguir todo exportador y su agente de aduana en éste trámite, el mismo que contempla las pautas desde el ingreso de las mercancías a los Almacenes Temporales, pasando por la autorización de la Administración Aduanera para su envío al exterior y su posterior regularización del Régimen, no sin antes señalar las formas como efectuar las rectificaciones o legajo de las Declaraciones Aduaneras de Mercancías – DAM, siempre basándose en lo dispuesto tanto en la Ley General de Aduanas como por su Reglamento; Vale decir que la facultad de Fiscalización, inherente a la Autoridad aduanera se encuentra establecida en los dispositivos legales aduaneros vigentes.

Ahora bien, luego de analizar las normas que preceden, podemos ya fijar una posición si las exportaciones en nuestro país tienen un carácter fiscalizador o facilitador del Comercio Exterior; desde nuestro punto de vista, podemos inferir que se trata de un Régimen Aduanero facilitador del Comercio Exterior, sustentando nuestra posición, en los siguientes puntos:

- a) Del 100% de las Declaraciones Aduaneras de Mercancías – DAM numeradas bajo el Régimen de Exportación Definitiva, de acuerdo al artículo 163° de nuestra Ley General de Aduanas, sólo el **15%** de ellas son destinadas en forma aleatoria a canal rojo (reconocimiento físico), el 85% restante sólo se verifica documentariamente (Canal Naranja), en base al Principio de Presunción de Veracidad de las declaraciones, dispuesta por la referida Ley, donde a través de su artículo 8°, refiere que Los principios de buena fe y de presunción de veracidad son base para todo trámite y procedimiento administrativo aduanero de comercio exterior. Nótese que el 85% es un porcentaje alto de declaraciones (DAM) donde la autoridad aduanera no ejerce al 100% de sus facultades fiscalizadoras.

- b) En el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, las labores de reconocimiento físico, por parte de la autoridad aduanera se efectúan durante las veinticuatro (24) horas del día, inclusive sábados, domingos o feriados, tal como lo establece el Procedimiento INTA-PG.02. Se observa que este dispositivo permite mantener en constante movimiento la operatividad del Régimen, siendo una enorme ayuda al exportador nacional, que incluso puede embarcar sus mercancías en horas de madrugada sin importar que se trate de sábados, domingos o feriados, para ello la autoridad aduanera cuenta con un régimen de rotación de personal en turnos, que incluso puede coincidir con los días festivos de navidad y fiestas patrias, siendo obligación de la autoridad atender los reconocimientos físicos en esas fechas y horas; al respecto dicha labor se identifica con una frase muy conocida en la materia: “El Comercio Exterior no puede detenerse”.

- c) El INTA-PG.02, también señala que la regularización del régimen puede efectuarse mediante la transmisión de los documentos digitalizados que sustentan la exportación y de la información complementaria de la DAM.

Dicho en otras palabras, la regularización del régimen es “automática”, al sólo cumplimiento de la digitalización de la documentación sustentatoria, aquí entra a tallar la inclusión de la tecnología que permite al exportador o su agente de aduana, que desde la comodidad de sus oficinas pueda dar cumplimiento a éste trámite, sin la necesidad de acercarse a las instalaciones de la administración tributaria aduanera, hecho que evidentemente beneficia en tiempo y dinero al exportador.

Sin embargo, consideramos que a fin de no perder totalmente sus facultades fiscalizadoras en este extremo, se ha incluido en la norma, la posibilidad que de acuerdo a su criterio, sólo en casos debidamente sustentados, adicionalmente al envío digital por parte del exportador, se deba presentar físicamente la DAM (40 y 41) y la documentación que sustenta la exportación, a satisfacción de la autoridad aduanera.

- d) El embarque de las mercancías puede efectuarse directamente desde el almacén del exportador, sin necesidad de ingresar a un Depósito Temporal.

Existen exportadores de mercancías de naturaleza peligrosa como explosivos, tóxicos, inflamables, infecciosos, radioactivos o corrosivos, así como también mercancías de gran volumen o tamaño, como las maquinarias o tal vez de algún animal vivo (aves, peces, mamíferos, porcinos, equinos etc) que merecen un tratamiento diferenciado, permitiendo que el exportador cuente con la posibilidad de embarcar directamente desde las instalaciones de sus almacenes sin la necesidad de previamente ingresarlas a un Depósito Temporal, ya que ello ocasionaría no solo incremento en los costos del Régimen sino también podrían poner en peligro la salud pública como también la vida de animales vivos.

Sin embargo la norma va más allá y no limita esta facultad del exportador de acogerse a este trámite, por sólo las mercancías señaladas, sino que adicionalmente a ello, le concede facultad a la autoridad aduanera que aplique su criterio y pueda autorizar el acogimiento a este trámite (embarque directo del almacén del exportador) a “**otras mercancías**” que invoque el exportador; nótese que en este punto, nuevamente la norma introduce la facultad discrecional con que cuenta la Administración Tributaria otorgada por Ley.

Como se observa de los puntos desarrollados, podemos concluir que el régimen aduanero de Exportación Definitiva en nuestro país, responde a una tendencia facilitadora impulsada por instituciones internacionales como la Comisión Económica Para América Latina – CEPAL de las Naciones Unidas, que se encuentran en constante trabajo para darle fluidez al tráfico Internacional de Mercancías.

2.3.12 Legislación Comparada: Diferencias conceptuales respecto al tratamiento legal Aduanero de las exportaciones en:

La razón por la cual consideramos necesario revisar parte de la legislación extranjera sobre la definición de las exportaciones, es que nos permitirá establecer diferencias conceptuales respecto a su tratamiento legal Aduanero y con ello definir si su trámite conlleva a un incentivo o subvención por parte del Estado hacia los exportadores nacionales, en consecuencia procedemos a revisar la legislación aduanera de los países desarrollados en el numeral 2.3.1, siendo ellos los siguientes:

2.3.12.1 Argentina

Para el presente revisaremos la Ley N° 22.415 que aprueba el Código Aduanero Argentino, la que fue modificada mediante Ley 25.986 del 29.DIC.2004, donde se introdujeron modificaciones que devienen del paquete anti evasión II, remitido por el Poder Ejecutivo al Congreso; si bien tales modificaciones no recibieron buena crítica por parte de los despachantes de aduanas (en nuestra legislación: Agentes de Aduana), muchas de estas ya habían sido tratadas por dictámenes jurídicos del propio organismo fiscalizador y otras resultaban ser formales y necesarias.

La reforma abarcó entre otras cosas: “Los nuevos límites para rectificar la destilación”; “aumento del valor de multas”; “mayores facultades de la aduana en zona secundaria”; “prohibición total de ingreso de mercadería con marcas falsificadas”; sin embargo nuestro estudio abarca el análisis de las definiciones respecto al Régimen de Exportación en ambos países, por lo que en el presente cuadro presentamos lo dispuesto por ambas legislaciones, teniendo así:

Capítulo 2°, Art. 331° del Código Aduanero Argentino (Ley 22.415)	Art. 60° del Título III – Regímenes de Exportación, Capítulo I - De la Exportación Definitiva (D. Leg. 1053 y Modificatorias)
La destinación de exportación para consumo es aquella en virtud de la cual la mercadería exportada puede permanecer por tiempo indeterminado fuera del territorio aduanero.	Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior. La exportación definitiva no está afectada a ningún tributo.

A nuestro entender consideramos que la definición planteada por la legislación argentina es muy genérica e inexacta, dado que, considera dentro de la terminología sólo al consumo, vale decir la mercancía debe desaparecer o extinguirse (de acuerdo al diccionario de la Real Academia Española consumir: destruir, extinguir o utilizar comestibles), sin tener en consideración que de acuerdo a la terminología en el Comercio Exterior, el consumo también comprende al uso, vale decir a la utilización, al disfrute de una mercancía, situación que efectivamente desarrolla nuestra legislación.

Otra diferencia que observamos es la relacionada a la temporalidad; la legislación argentina faculta que la mercancía exportada pueda permanecer fuera del territorio aduanero por tiempo indeterminado, debiendo comprender que introduce la posibilidad que en algún momento dicha mercancía pueda retornar al país, lo cual y a diferencia de nuestra legislación, esta figura se considera como una exportación temporal.

Es así que la definición de exportación definitiva en nuestra legislación sólo comprende a la salida de mercancías para su *uso o consumo definitivo en el exterior*, mercancía que no retornarán por ningún concepto al país, de realizarse este hecho (retorno de las mercancías exportadas definitivamente) comprendería el acogimiento a un nuevo régimen: el de importación sujeto al pago de los tributos correspondientes al régimen.

Otra diferencia que la argentina no contempla, es la inafectación de las exportaciones, lo cual si es claramente dispuesto por nuestra legislación, en ese sentido, considero que nuestra norma es mucho más explícita y beneficiosa para los exportadores nacionales.

2.3.12.2 Guatemala

Hemos considerado para nuestro análisis a Guatemala, dado que tiene una legislación aduanera interesante; éste país se rige por la legislación expedida dentro del Mercado Común Centroamericano (MCCA), dicho grupo económico está integrado por Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, quienes se rigen por el Tratado de Managua (1960) y sus protocolos modificatorios.

Por lo tanto Guatemala no cuenta con una legislación aduanera sustantiva propia, guiándose por lo dispuesto en el Código Aduanero Uniforme Centro Americano - CAUCA, dictado por el MCCA; sin embargo, han tenido el cuidado de legislar las infracciones y establecer sanciones a los operadores del comercio exterior de acuerdo a su realidad, siendo actualmente la norma vigente la Ley Aduanera Nacional, aprobada por Decreto N° 10-2012.

Mediante esta Ley Guatemala adecua y sistematiza las normas tributarias, para que puedan ser aplicadas de forma simplificada, que permitan un mejor conocimiento de las mismas hacia los contribuyentes y asimismo permitir a la Administración Tributaria ser más eficientes en la Administración, fiscalización y control de los impuestos establecidos.

La referida Ley Aduanera, ha sido blanco de muchas críticas, tales como la efectuada por Fanny de Estrada, Directora de Competitividad de la Asociación Guatemalteca de Exportadores, quien a través del Diario Prensa Libre de fecha 15.03.2012, señaló que la Ley Aduanera causa retrasos en las fronteras, refiriendo que La Ley que se aprobó era la versión primaria, que fue la que inició el proceso, explicando que el problema, es que entró en vigencia sin haberle dado tiempo a la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT, para preparar los procedimientos, reglamentos y todo lo relacionado con las disposiciones administrativas.

Otro crítico a dicha Ley es Emmanuel Seider, Presidente de la Comisión de Economía del Congreso de la República de Guatemala, quién en su

oportunidad indicó que con la presente Ley se dio un retroceso en cuestiones como la eficiencia de las empresas de courriers, pues el problema es que se incurre en multas, por ejemplo, si se trae un paquete en donde se incluyan objetos no declarados con anterioridad.

Una representante del sector privado como lo es Karla Mata, de la empresa CPS Logistics, indicó que como se encuentra redactada esta ley, es un obstáculo para la liberación de las mercancías y los costos de operación, agregando que antes que entrara en vigencia la ley aduanera, Guatemala era considerada un modelo de aduana pero esta legislación no está acorde a los tiempos que se vive de globalización y comercio electrónico pues entre otras cosas la Administración Aduanera exige una factura comercial con muchas cosas que ya ni se usa.

Ahora bien, el tema que nos trae a discusión es el análisis de la definición efectuada por esta institución (CAUCA) respecto a la exportación y sobre todo los aspectos que la diferencian con la nuestra, bien, al igual que la legislación argentina, vamos a presentar un cuadro detallando dichos conceptos, siendo el siguiente:

Art. 93°, Capítulo 2, del Código Aduanero Único Centro Americano (Anexo de la Resolución N° 223-2008 - COMIECO-XLIX), de aplicación para Guatemala.	Art. 60° del Título III – Regímenes de Exportación, Capítulo I - De la Exportación Definitiva (D. Leg. 1053 y Modificatorias)
La exportación definitiva, es la salida del territorio aduanero de mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior.	Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior. La exportación definitiva no está afectada a ningún tributo.

Como observamos la definición efectuada por el Código Aduanero Uniforme Centro Americano - CAUCA, respecto a la exportación, guarda mucha similitud con lo dispuesto por nuestra legislación, cuando señala que considera exportación definitiva la salida del territorio aduanero de mercancías *nacionales o nacionalizadas*, nótese que incluye no solo a las mercancías producidas, manufacturadas o realizadas en Guatemala, sino también aquellas mercancías extranjeras que fueron materia de importación, pagando sus tributos respectivos y por lo tanto considerados de libre circulación nacional.

Nuestra legislación incluye similar definición, asimismo amplía el concepto de consumo definitivo en el exterior al incluir dentro del concepto de consumo también al uso, de similar aplicación en nuestra legislación, vale decir por ningún motivo la mercancía que sale bajo éste régimen puede regresar, hacerlo significaría que ingrese como una nueva mercancía sujeta al pago de los tributos correspondientes.

2.3.12.3 México

Ahora procederemos a revisar la legislación aduanera Mexicana, donde tenemos que cuenta con una Legislación que data desde Diciembre de 1995, la misma que recientemente fuera reformada y publicada en el Diario Oficial de la Federación mediante el DOF 09-12-2013.

Dicha reforma tributaria aduanera, tal como se observa de la publicación en CNN Expansión (2013) que, desde su proyecto trajo consigo diversas mejoras, las cuales han sido bien recibidas por los sectores competentes y cámaras congresales (Senadores y Diputados), prueba de ello es que en la presentación del dictamen, el presidente de la Comisión de Hacienda, José Isabel Trejo, afirmó que los cambios aprobados a la Ley Aduanera son producto del trabajo conjunto de legisladores y sectores interesados, concluyendo que ante la dinámica mundial y apertura generalizada de mercados, México requiere de atraer inversión, facilitar el comercio exterior, brindar mejores condiciones de acceso a los mercados internacionales a todas las empresas, y en especial a las pequeñas y medianas, impulsando la inversión en infraestructura y modernización de las aduanas para alcanzar ritmos mayores de crecimiento de la economía mexicana.

Es por ello que actualmente México cuenta con un texto donde se le busca impulsar al nivel de las mejores prácticas aduaneras con el uso de medios tecnológicos que permitan fortalecer las importaciones y exportaciones, los cambios aprobados establecen que el despacho aduanero pueda llevarse a cabo en lugar distinto al autorizado, considerando que la falta de infraestructura en algunos puertos y aduanas, así como el creciente número

de operaciones de comercio exterior en dichos lugares, hace necesario que se tomen medidas para facilitar y eficientar el despacho de las mercancías.

Se menciona que este procedimiento de comercio exterior se pueda realizar a través de un agente o apoderado aduanal de manera opcional, con la finalidad de otorgar mayores opciones a los usuarios del comercio exterior, también se incluyen los requisitos mínimos con los que deberán contar los representantes de los importadores y exportadores que decidan despachar sus mercancías sin la intervención de un agente aduanal (en nuestro país agente de aduana), como por ejemplo: estar al corriente de sus obligaciones fiscales; ser de nacionalidad mexicana; acreditar la existencia de una relación laboral con el importador o exportador, y también acreditar experiencia o conocimientos en materia de comercio exterior, siendo evaluados anualmente por instituciones independientes académicas especializadas, debidamente acreditadas por el SAT, es decir no interviene directamente la administración aduanera en esta evaluación.

Podemos recoger una interesante propuesta de la actual norma, quien contempla como causal de cancelación si algún agente le permite a un tercero explotar la patente, asimismo en el artículo 167° se considera cancelación de patente cuando se emitan datos falsos e inexactos.

La reforma a esta legislación aduanera contempló la incorporación del uso del sistema electrónico aduanero para llevar a cabo las operaciones de comercio exterior para simplificar y automatizar los trámites ante las autoridades involucradas en el comercio exterior, y con ello eliminar el uso de papel; además se busca reducir el tiempo en la práctica del reconocimiento aduanero, así como los costos de las operaciones, y facilitar el manejo y almacenamiento de la información.

Ahora bien, para nuestro análisis nos enfocaremos en la definición de Exportación plasmada en la legislación Aduanera Mexicana, y siguiendo con el procedimiento establecido en la presente, tenemos el siguiente cuadro:

Art. 52° de la Ley Aduanera de México – Última reforma el DO 09-12-2013	Art. 60° del Título III – Regímenes de Exportación, Capítulo I - De la Exportación Definitiva (D. Leg. 1053 y Modificatorias)
Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo , incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 108, fracción III y 110 de esta Ley. (El resaltado es nuestro).	Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior. La exportación definitiva no está afectada a ningún tributo.

Es de observarse que a diferencia de nuestra legislación, la Mexicana grava sus exportaciones, siendo este punto totalmente disímil en cuanto a conceptos tributarios dado que en México consideran y tienen como fuente generadora de ingresos tributarios a las exportaciones, mientras que en nuestro país, muy por el contrario no solo la liberamos de todo tributo sino que mediante el apoyo a los exportadores nacionales, se pretende que el productor nacional no se convierta en exportador de impuestos y la finalidad es que nuestros productos puedan competir en precios a nivel internacional.

Podríamos generar controversia al respecto, sin embargo no es el ánimo del presente, sino de presentar las diferencias conceptuales concretas entre una y otra legislación.

2.3.12.4 Chile

Nuestro vecino país sureño tiene como norma base aduanera al Decreto con Fuerza de Ley N° 30, norma vigente desde el 2004, donde se le otorga una curiosa denominación - *Texto Refundido, Coordinado y Sistematizado sobre Ordenanza de Aduanas*.

Revisando esta legislación, podemos observar que el sistema aduanero chileno se basa, al igual que en nuestro país, fundamentalmente en el principio de la buena fe, cuyas principales características son la expedición, simplicidad y la uniformidad de procedimientos, sin que por ello se vea afectado el papel contralor o fiscalizador del Estado a través del Servicio Nacional de Aduanas.

El desaduanamiento o retiro de las mercancías de la potestad de la aduana, se define en el artículo N° 70 de la Ordenanza de Aduanas, como la manifestación de voluntad del dueño, consignante o consignatario que indica el régimen aduanero que debe darse a las mercancías que ingresan o salen del territorio nacional.

Las destinaciones aduaneras, se formalizarán mediante el documento denominado "Declaración", que indicará la clase o modalidad de la destinación de que se trate, a diferencia que en nuestro país se le denomina Declaración Aduanera de Mercancías –DAM.

Actualmente la Aduana Chilena ha implementado la Declaración de Ingreso que comprende a todas las operaciones relacionadas con el ingreso de mercancías extranjeras y nacionales al país, y refunde en un solo formulario las destinaciones aduaneras de Importación, Admisión Temporal, Admisión Temporal para el perfeccionamiento activo, Almacén Particular, Reingreso e Importación de Pago Simultáneo.

Toda destinación aduanera trae consigo la ejecución de diversas operaciones que se efectúan ante la Aduana las que, en términos generales, constituyen el despacho de las mercancías. Cabe señalar que el despachador de aduanas tiene un papel preponderante en esta etapa, en su calidad de auxiliar de la función pública aduanera y como ministro de fe.

Esta norma ha venido sufriendo ciertas modificaciones, sin embargo éstas no han afectado en lo mínimo a lo dispuesto acerca del Régimen Aduanero de Exportación que es el tema que nos interesa en nuestra investigación, el mismo que se encuentra redactado de la siguiente forma:

Decreto con Fuerza de Ley N° 30 - Ordenanza de Aduana de Chile	Art. 60° del Título III – Regímenes de Exportación, Capítulo I - De la Exportación Definitiva (D. Leg. 1053 y Modificatorias)
<p>Artículo 112.- La exportación de mercancías no estará afectada al pago de derechos, a menos que una ley las grave expresamente.</p> <p>Artículo 113.- La exportación se entenderá consumada cuando la mercancía amparada por la declaración correspondiente haya sido legal y efectivamente enviada al exterior, con la intención de ser usada o consumida</p>	<p>Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior.</p> <p>La exportación definitiva no está afectada a ningún tributo.</p>

Nótese que la normativa Chilena respecto al Régimen de exportaciones en esencia es idéntica, dado que al igual que en el caso Peruano, estas mercancías no se encuentran afectas a pago de tributo alguno, en ambos casos se amparan en una Declaración y que el uso o consumo en el exterior de las mercancía sometidas a este Régimen deben ser definitivos, vale decir por ningún motivo deben regresar, caso contrario dejaría de denominarse exportación definitiva.

Sin embargo podemos encontrar una pequeña diferencia en cuanto a su trámite (diferencia procedimental), dado que entre los documentos sustentatorios, se les exige a los exportadores chilenos que tramiten previamente el ***Informe de Exportación***, el cual es el documento donde el exportador proporciona al Banco Central de Chile los antecedentes relativos a una determinada operación de exportación, lo que a nuestro modesto criterio consideramos como una medida paraarancelaria, que lo único que genera es trabar el trámite y hacerlo engorroso, además del costo que debe asumir el exportador por la obtención de dicho documento.

2.3.12.5 Brasil

En cuanto a la legislación aduanera Brasileña, podemos señalar que ésta se encuentra desarrollada en el Decreto 6.759 publicado el 05 de Febrero del 2009, suscrita por el Ex presidente Luiz Ignacio Lula Da Silva, la misma que fuera materia de modificación por la Ley Nº 12.350 del 2010 y recientemente por el Decreto Nº 8.010, del 16 de mayo de 2013.

Se observa que esta norma, a diferencia de las anteriores legislaciones analizadas, tiene la característica de contemplar todos y cada uno de los regímenes aduaneros, así como su reglamentación, incluyendo la aplicación de derechos antidumping, el procedimiento a la valija diplomática, equipaje y menaje de casa, aplicación tributaria a casos especiales como el caso de los combustibles, y las normas de carácter penal, respecto a los ilícitos aduaneros de Contrabando y Defraudación de Rentas de Aduana, es decir “todo en uno”, lo cual constituye desde ya una gran diferencia con nuestra

legislación, dado que la nuestra la contempla en forma específica y por separado, lo cual a nuestro entender, lo hace más manejable.

Podemos señalar que esta norma es sumamente amplia y contiene por ello 820 artículos, distribuidos en VIII Libros, donde se ha desarrollado un Capítulo dedicado a las exportaciones, establecidas desde el artículo 212° al 215°, el mismo que contiene el texto siguiente:

Decreto 6.759 – Última reforma Decreto 8.010 del 16-05-2013	Art. 60° del Título III – Regímenes de Exportación, Capítulo I - De la Exportación Definitiva (D. Leg. 1053 y Modificatorias)
<p>Art. 212°. El impuesto a las exportaciones incide sobre la mercancía nacional o nacionalizada destinada al exterior.</p> <p>Se considera nacionalizada a la mercancía extranjera importada a título definitivo.</p> <p>La Cámara de Comercio Exterior, observará la legislación específica y determinará las mercancías sujetas al impuesto.</p> <p>Art. 213°. El impuesto a las exportaciones tiene como factor generador la salida de mercancías del territorio aduanero.</p> <p>Art. 215°. El impuesto será calculado por la aplicación de la alícuota del treinta por ciento (30%), sobre la base del cálculo</p> <p>Para atender a los objetivos de la política cambiaria y de Comercio Exterior, la Cámara de Comercio Exterior podrá reducir o aumentar la alícuota del impuesto.</p> <p>En caso de elevación, la alícuota del impuesto no podrá ser superior a ciento cincuenta por ciento (150%).</p>	<p>Régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior.</p> <p>La exportación definitiva no está afecta a ningún tributo.</p>

Al respecto, el concepto desarrollado es totalmente diferente al nuestro, ya que indica que el impuesto a las exportaciones incide sobre la mercancía nacional o nacionalizada destinada al exterior, vale decir que las exportaciones brasileñas son gravadas con los derechos arancelarios, tal y como se trata a las importaciones, incluso señala como el 30% de tasa alícuota, que será calculada desde su base de cálculo, aplicando para ello pautas establecidas para los tributos a las importaciones; como señalamos difiere enormemente a nuestro tratamiento legal, dado que nuestras exportaciones se encuentran inafectas de tributos.

Coincide con nuestra legislación al conceptuar como Régimen de Exportaciones a la salida del territorio aduanero con destino al exterior de mercancías nacionales o nacionalizadas, considerando para ello que

mercancías nacionalizadas son aquellas mercancías extranjeras importada a título definitivo, vale decir que se haya sometido al procedimiento de importación y haber pagado sus tributos correspondientes.

Otro punto a observar y que se diferencia de nuestra legislación, es que la brasileña faculta a su Cámara de Comercio Exterior a reducir o aumentar la alícuota del impuesto, lo que en nuestro país es competencia exclusiva del Ministerio de Economía y Finanzas quienes pueden variar las tasas (alícuotas) mediante Decreto Supremo.

La Cámara de Comercio en Brasil cuenta también con la facultad de acuerdo a la legislación específica de determinar las mercancías que se encuentran sujetas al impuesto a las exportaciones, desprendiéndose de este texto legal que no todas las mercancías sometidas al Régimen Aduanero de Exportación pagarían tributos, presentándose aquí la interrogante sobre los criterios adoptados para imponer tributos a unas mercancías y para exonerar a otros, lo que sería interesante desarrollar en un posterior estudio.

Al respecto podríamos cuestionar el tratamiento impositivo a sus exportaciones, sin embargo entendemos que nuestros pares brasileños, lo realizan al amparo de lo dispuesto por su legislación, su realidad social y en ejercicio de su potestad tributaria, lo que de acuerdo a nuestro entender se contradice con las tendencias internacionales a que éste régimen se torne cada vez en más expeditivo y menos oneroso.

2.3.13 Incentivo a las Exportaciones

Mediante el presente capítulo, analizaremos ciertos aspectos de la política económica nacional, destinados a promover las exportaciones nacionales, mediante el otorgamiento de diversos incentivos, ya sea de carácter tributario y/o administrativo.

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 60º de la Ley General de Aduanas, aprobada mediante Decreto Legislativo N° 1053 y sus modificatorias, se establece que el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, es aquel que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior; agregando la norma, que éste Régimen ***no se encuentra afecto a ningún tributo.***

El hecho que las exportaciones no tributen, significa un beneficio al empresario nacional que abarata el costo del producto, pero además le permite tener una mayor competitividad y margen de negociación en el mercado internacional; lo cual significa un incentivo al empresario nacional.

Ahora bien, incentivar, motivar o estimular las exportaciones en nuestro país, constituye una de las políticas económicas de Estado más importantes que tenemos; porque ello permite que productos nacionales puedan ser materia de intercambio comercial y con ello se conozcan de nuestras bondades como mercado internacional.

El presente capítulo lo consideramos como uno de los más importantes de la presente investigación, dado que la facilitación del comercio internacional al constituir una de las políticas adoptadas por el Estado, debería ser materia de revisión y de ser el caso, plantearse ajustes normativos sobre los beneficios e incentivos tributarios otorgados, los cuales deben responder a la realidad operativa del Régimen, permitiendo así equilibrar las facultades fiscalizadoras inherentes al Estado versus la tendencia facilitadora que exigen los mercados internacionales.

2.3.13.1 Régimen de Drawback en el Convenio de Kyoto

El Perú como país andino perteneciente a la Comunidad Andina – CAN, es miembro también de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), quien aún no ha adoptado definitivamente el Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros (Protocolo de Enmienda del Convenio de Kyoto, Revisado de 1999); teniendo como referencia que nació como un instrumento internacional tendiente a disminuir las divergencias existentes entre los procedimientos de los distintos países que pudiesen obstaculizar el comercio internacional, conteniendo normas orientadas a alcanzar un alto grado de simplificación y armonización de los procedimientos a nivel mundial, por lo que consideramos de suma importancia su adhesión definitiva.

Sin embargo por recomendación del Comité Andino de Asuntos Aduaneros (CAN), en julio de 2005 se aprobó Decisión 618, que dispone incorporar en la normativa comunitaria el anexo general y referencia de los anexos específicos de dicho convenio (Kyoto).

Haciendo un breve paréntesis, debemos mencionar que el Perú es miembro de la Asociación Latinoamericana de Integración – ALADI, institución que en el año 2007 a través de su Secretaría General, efectuó un estudio para determinar el impacto en materia de facilitación aduanera, derivado de la adhesión al Convenio de Kyoto Revisado (CKR) por parte de los países miembros de ALADI, el cual permitiría evaluar las dificultades potenciales relacionadas con la aplicación de propuestas específicas y las medidas necesarias para lograr el cumplimiento de las mismas y disponer de una referencia válida que brinde elementos que expliquen por qué hasta el momento ningún país miembro de la ALADI se ha adherido al Convenio de Kyoto, siendo el mismo un instrumento internacional por el que se busca incorporar en los procesos de gestión de las aduanas, técnicas y prácticas que favorecen la modernización de los mismos.

Este estudio señala que teniendo los países a nivel mundial conocimiento sobre los beneficios que traería para el comercio la aplicación del Convenio de Kyoto Revisado - CKR, aún no todos los países miembros de la ALADI se han adherido; y teniendo en cuenta además que las disposiciones contenidas en el CKR, podrían estar siendo aplicadas de hecho por los países miembros de la ALADI; se plantea dos grandes preguntas:

1. ¿Son las disposiciones del Convenio de Kyoto compatibles con las disposiciones nacionales de los países miembros de la ALADI?
2. ¿En el caso de no ser compatibles, qué implicancias tendría para los países miembros de la ALADI la adhesión al CKR?

Lo cual nos lleva a la conclusión que a nivel de ALADI, sienten la necesidad que sus países miembros también se adhieran a lo dispuesto por el Convenio de Kyoto Revisado – CKR; Pues bien, cerrando el paréntesis, y teniendo en cuenta el avance efectuado por la CAN y con miras a lograr una mayor armonización de la legislación, regímenes, procedimientos y medidas de control aduaneros, se aprobó mediante Decisión 671, la Armonización de Regímenes Aduaneros; esta Decisión fue parcialmente modificada mediante Decisión 716; encontrándose vigente a partir del 01 de junio de 2010.

Pero revisemos dicho convenio, el cual nos encontramos obligados a incorporar en aplicación de la Decisión 618 del CAN, en su Anexo F, Capítulo 3, se contempla las reglas de uniformidad referente al tratamiento del Drawback, como Régimen Aduanero, definiéndolo de la manera siguiente:

Capítulo 3, "Drawback", Definiciones

A los efectos de la aplicación del presente Capítulo se entenderá por:

- (a) "Régimen de "Drawback"", el régimen aduanero que permite, en el momento de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos y los impuestos a la importación que hayan gravado ya sea las mercancías mencionadas o los productos contenidos en las mercancías exportadas o consumidas durante su producción.

Ahora bien, como muestra de nuestra adhesión a incorporar en nuestra normativa el anexo general y referencia de los anexos específicos del Convenio de Kyoto Revisado; el Perú a través de su artículo 82° del Decreto Legislativo N° 1053 y sus modificatorias, conceptualiza el Drawback, como el *Régimen Aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios, que hayan gravado la importación para el consumo de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción.*

Vale decir que al exportarse mercancías nacionales o nacionalizadas al mercado extranjero, el exportador nacional tiene derecho a la restitución (devolución) total o parcial de los derechos arancelarios, pagados durante la importación de insumos, lo cual constituye un beneficio adicional al hecho que las exportaciones se encuentran inafectas al pago de tributo alguno.

La legislación nacional aún no incluye a totalidad las recomendaciones, muestra de ello es que no permite la prórroga del plazo para el acogimiento, sin embargo incluye la suspensión de plazos cuando el documento a presentarse, depende del accionar de otra institución pública o privada; en consecuencia, estaríamos frente a una prórroga indirecta, con lo cual nos encontraríamos en la línea de las recomendaciones efectuadas por el Convenio.

2.3.13.2 Antecedentes del Drawback en el Perú

De acuerdo a lo señalado por Franklin Duarte Cueva (2011),

Los gobiernos implementan instrumentos de promoción a las exportaciones, siendo uno de ellos el *Drawback*, muy utilizado para mejorar su participación en el mercado mundial y apoyar principalmente la exportación no tradicional. A su vez, la promoción de exportaciones forma parte de la política comercial que está contenida dentro de la política económica de un país. En este contexto, se analizan los entornos interno y externo para diseñar estrategias que aumenten la competitividad exportadora de un país; sin embargo, la visión de cada líder o grupo para identificar y anticiparse al futuro es diferente como lo expresa Cigüeñas (referido por Duarte): *“La política de promoción de las exportaciones no tradicionales en nuestro país se inicia en forma efectiva a mediados de 1969, es decir, más tarde que en otros países de América Latina como Argentina, Brasil y Colombia que lo hacen a principios de la década de 1960 y, más tarde aún, que en otros países en vías de desarrollo como Corea, Israel, Taiwán, que adoptan políticas de promoción de exportaciones no tradicionales en los años 50”*. (p.100)

Duarte (2011), nos refiere también a Jordana, Volpe y Gallo (2010), quienes señalan que:

Si bien todavía se enmarcan dentro de la estrategia de sustitución de importaciones, las medidas de política para estimular las exportaciones se remontan a 1959 cuando los incentivos de deducción de impuestos fueron establecidos para algunos productos de valor agregado a través de la Ley de Promoción Industrial 13.270. Durante la década de 1960, el Vice-Ministerio de Comercio fue el encargado de la política comercial. Sus esfuerzos de promoción de exportaciones fueron modestos principalmente, en la organización de misiones comerciales y en la coordinación de la participación de empresas peruanas en ferias comerciales. (p.101)

Esta situación reflejaba lo incipiente e ineficiente de los esfuerzos que se hicieron en aquel entonces para promover las exportaciones en nuestro país, siendo el CERTEX o Certificado Tributario de Reintegro a la Exportación establecido por D.S. 227-68- HC, un mecanismo promotor de ello.

Sin embargo, fue en 1969, que se reglamentó dicho decreto y recién comenzó a operar y a restituir en su nivel general el 15% del valor FOB exportado. Analizando el texto «CERTEX resultados y alternativas» del Centro de Investigaciones de la Universidad del Pacífico, puede decirse que en 1974 el 81% de las exportaciones no tradicionales obtenían un subsidio promedio del 18,9% y representaban un 10% del total exportado; antes de 1976 los incentivos concedidos a las exportaciones no tradicionales fueron escasamente significativos, en ese año se aprobaron nuevas medidas que incrementaron los incentivos dados a las exportaciones no tradicionales:

- a) Se introdujo un aumento general de 5 puntos en las tasas del CERTEX y, lo más importante,
- b) Se estableció la ley que integraba las regulaciones existentes sobre la promoción de exportaciones no tradicionales.

Esta ley otorgaba incentivos por un periodo de 10 años, entre los que se incluían una tasa máxima de CERTEX de 40%, con un 10% adicional para empresas descentralizadas (ubicadas fuera del área de Lima y Callao), un 2% extra para productos nuevos (hasta por dos años después de empezar a ser exportados) y otro 10% adicional en casos excepcionales.

En 1981 el gobierno redujo las tres tasas básicas del CERTEX a 15%, 20% y 22%; este mecanismo recibió muchas críticas pues era considerado un subsidio directo y no permitía una eficaz desconcentración de las industrias que lo aprovechaban, ni el mejoramiento de la eficiencia productiva y se sufría los derechos compensatorios impuestos por EEUU en el marco del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT).

En este contexto, el CERTEX fue derogado el 29 de noviembre de 1990 mediante D.L. 622-EFC y a partir de allí, se planeó introducir el Drawback y la devolución del IGV y el FONAVI; en otras palabras fue el CERTEX el claro antecedente del Régimen del Drawback.

2.3.13.3 El Régimen del Drawback en la Legislación Peruana

El Drawback como régimen aduanero fue introducido mediante Decreto Legislativo 722 - Ley General de Aduanas, el 11 de noviembre de 1991, en cuyo artículo 159° de la Sección II, se contempla por vez primera su inserción; sin embargo, el reglamento de dicha Ley fue aprobado en 1995, es decir 04 años posteriores, mediante Decreto Supremo 104-95-EF y se le denominó Reglamento del Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios.

Desde aquí surge la interrogante ¿Es el Régimen del Drawback equivalente a la Restitución de Derechos Arancelarios?

Debemos señalar que sobre el tema, existen largas discusiones por los expertos, donde lo que se discute es la naturaleza del Procedimiento de Restitución de Derechos Arancelarios.

Bien, para ello tenemos que revisar lo dispuesto por nuestra legislación aduanera, así tenemos que en el Capítulo VI, Sección II, Artículo 159° de la referida norma (D. Leg. 722), se establece que el Drawback:

*“Es el Régimen Aduanero que permite, en el momento de la exportación de mercancías, **obtener la restitución total o parcial de los derechos** e impuestos que hayan gravado la importación de dichas mercancías o la de los productos contenidos en las mercancías exportadas o consumidas durante su producción”. (Lo resaltado y subrayado es nuestro)*

Como hemos referido, la primera Ley General de Aduanas que la incluye y le otorga la condición de régimen aduanero es el Decreto Legislativo N° 722, quien conceptualiza al régimen como aquel que permite obtener la restitución total o parcial de los derechos; es decir el legislador desde aquel entonces nos presenta a la restitución de derechos arancelarios como parte del régimen del Drawback y la condiciona al cumplimiento de requisitos y formalidades; dicho de otro modo, la norma en un mismo texto contempla dos conceptos diferentes.

Ahora bien, nuestra actual Ley General de Aduanas (D. Leg. 1053), al advertir la confusión, dispone ciertas precisiones en su Título IV – Regímenes de Perfeccionamiento, Capítulo III, artículo 82° - Drawback:

“Régimen aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios, que hayan gravado la importación para el consumo de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidas durante su producción”.

Artículo 83 de la LGA:

“Por Decreto Supremo refrendado por el MEF se podrán establecer procedimientos simplificados de restitución arancelaria”.

A nuestro entender la actual legislación realiza una clara diferencia entre ambos conceptos, y se refiere al Drawback como un régimen aduanero (Artículo 82°), a diferencia de la restitución de derechos, a la cual menciona en un artículo aparte (Artículo 83°) y le da vida propia pero como un procedimiento simplificado; ante ello observamos que el único elemento común entre el Drawback de la LGA y el Procedimiento de Restitución Simplificado de los Derechos Arancelarios es la obligación que asume el Estado de entregar un beneficio dinerario al exportador.

Habiendo respondido a la interrogante planteada, podemos manifestar que para comprender al Drawback desde el punto de vista legal, se debe tener en cuenta los elementos del hecho generador, siendo estos:

- i) El pago tributario no indebido (legítimo, conforme a derecho) correspondiente a los derechos arancelarios cuyo hecho imponible ha consistido en la importación de determinadas mercancías, y
- ii) El hecho posterior sobrevenido, consistente en la exportación de mercancías que tengan incorporados esos insumos o materias primas, partes, piezas o productos intermedios importados. Esto implica que en el régimen del Drawback, **primero** debe producirse una importación para el consumo *pagando los aranceles correspondientes*, **segundo**, que los insumos sean transformados en el proceso productivo y, **tercero**, que los productos finales se exporten de manera definitiva.

Por otro lado, afirma el autor que la devolución, tiene su razón de ser, en el hecho de que la mercancía no se ha utilizado o consumido en el país que la importó, sino que esta va a ser nuevamente exportada; por tanto el consumo final de las mismas no se produce en el país que las importó. Es decir, en términos económicos, estas mercancías, pese a haber sido transformadas, no llegan aún al consumidor final en el país importador, puesto que el consumidor final no es aquel productor exportador que lo adquirió sino, lo será aquel que finalmente adquiera el producto final exportado, con el objeto de satisfacer una necesidad determinada.

En este contexto, el International Trade Centre (Centro de Comercio internacional) sostiene que: Los sistemas de devolución de impuestos constituyen una importante herramienta para promover las exportaciones, siendo para los países con elevados aranceles de importación, un sistema extremadamente importantes porque, si se aplican de conformidad con las disposiciones del Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias (ASMC), eliminan el impacto de los elevados derechos de importación sobre los insumos utilizados en la producción de mercancías para la exportación.

En esa línea podemos señalar que el Drawback constituye un importante beneficio tributario a los exportadores; ya que permite la devolución de tributos pagados en una importación de insumos, lo que evita que el costo de producción de los bienes exportados se incremente con dichos derechos, lo cual materializa el principio de la no exportación de tributos, haciendo a los exportadores nacionales más competitivos en el mercado internacional; sin embargo desde ya, dejamos en claro nuestra posición respecto a este Régimen Aduanero, el mismo que lo consideramos orientado hacia el concepto de subsidio por parte del Estado, lo que fundamentaremos en el numeral 2.3.13.9 de la presente investigación.

2.3.13.4 Definiciones básicas en el Régimen del Drawback.

A fin que el presente sirva no solo para comprender cuál es el campo donde se desarrolla y aplica el régimen aduanero del Drawback, sino también ampliar los conocimientos en materia tributaria aduanera, es que consideramos necesario señalar y conceptualizar algunas definiciones básicas para su manejo, entre ellas tenemos:

° **Régimen Aduanero:** En este punto vamos por partes; en primer lugar señalaremos que **Régimen** constituye el sistema que posibilita la fijación y la regulación del funcionamiento de algo; mientras que **Aduanero**, es lo vinculado a la aduana, a la oficina estatal donde se registra las mercancías que entran y salen de un país y que se encarga de cobrar los impuestos y tasas vinculados a las importaciones y exportaciones.

Por lo que ensayando un concepto, diríamos que **Régimen Aduanero** se emplea para nombrar al marco legal que regula el tráfico internacional de las mercaderías que se encuentran sometidas a la fiscalización de la aduana.

° **Exportación:** Este concepto ya lo habíamos definido en la presente investigación cuando desarrollamos el tema de régimen aduanero de exportaciones, sin embargo por cuestión didáctica, la incluiremos también y es así que de acuerdo a lo dispuesto por nuestra legislación aduanera vigente (Artículo 60° LGA); constituye el régimen aduanero que permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior.

Para el caso de mercancías nacionales consideramos a las confeccionadas, fabricadas, producidas en nuestro país, y para el caso de nacionalizadas aquellas mercancías producidas en el extranjero, pero que ingresaron al país previo cumplimiento de las formalidades administrativas y obligaciones tributarias, vale decir que son de libre circulación en el país.

Para el caso peruano la exportación definitiva no está afecta al pago de ningún tributo.

° **Mercancías:** Se le otorga esta definición a todos los bienes susceptibles de ser clasificados en la nomenclatura arancelaria (Arancel de Aduanas) y que puede ser objeto de acogimiento a los diversos regímenes aduaneros contemplados en la Ley General de Aduanas.

° **Restitución:** De acuerdo al Diccionario de la Lengua Española se define como la acción y efecto de restituir, siendo su significado (restituir), volver algo a quien lo tenía antes, restablecer o poner algo en el estado que antes tenía.

Si aplicamos esta definición al campo tributario aduanero, podemos entender que restitución o restituir significa volver a la misma condición de antes, al mismo estado anterior.

° **Derechos Arancelarios:** Aquellos tributos establecidos en el Arancel de Aduanas que se imponen a las mercancías que ingresen al territorio aduanero, bajo el régimen de importación definitiva.

Es necesario resaltar este punto, dado que en el régimen de *importación temporal*, solo se garantizan los tributos que se pagarían, con una Carta Fianza Bancaria, la cual será devuelta al importador siempre que reexporte dicha mercancía en el pazo autorizado por la administración aduanera, es decir no paga tributo alguno; es por ello que el concepto de pago de derechos arancelarios va íntimamente ligado a la importación definitiva.

° **Gravar:** Imponer un tributo u obligar al pago económico, dinerario; para el caso peruano, sólo y únicamente se gravan las importaciones definitivas de mercancías ingresadas del extranjero.

El Estado grava o impone los tributos que considere necesario para el cumplimiento de sus obligaciones, en base a su poder de imperio (lus Imperium), contemplado en la Constitución Política del Perú.

° **Importación Definitiva:** Constituye uno de los conceptos más importantes en materia aduanera, siendo aquel régimen aduanero que permite el ingreso de mercancías al territorio aduanero para su consumo, luego del pago de los derechos arancelarios y demás impuestos aplicables, así como el pago de los recargos y multas que hubieren, y del cumplimiento de las formalidades y otras obligaciones aduaneras.

Las mercancías extranjeras se considerarán importadas o nacionalizadas cuando la autoridad aduanera haya concedido el levante, vale decir una vez que se haya constatado el cumplimiento de las formalidades administrativas, así como la cancelación de los tributos aplicables por el ingreso al país.

° **Consumo:** como referencia señalaremos que este concepto proviene del latín “*cosumere*” que significa: gastar o destruir, es la acción y efecto de consumir o gastar, bien sean productos, bienes o servicios, entendiendo por consumir como el hecho de utilizar estos productos y servicios para satisfacer necesidades primarias y secundarias.

En materia aduanera, este concepto se refiere al consumo de toda mercancía que ingresa al país, ya sea para su uso, disfrute o ingerir hasta el desgaste, la desaparición o destrucción de la misma.

° **Producción:** Teniendo como fuente recurrente a la Academia de la Lengua Española, se tiene como significado a la acción y efecto de producir, siendo ello en materia económica: Crear cosas o servicios con valor económico.

Este concepto económico es el que se aplica en materia aduanera, por ello la definimos como la creación de productos o servicios y al mismo tiempo la creación de valor.

En cuanto a la producción, también parte de la conversión o transformación de uno o más bienes en otros diferentes, es por ello que se considera que dos bienes son diferentes entre sí cuando no son completamente intercambiables por todos los consumidores, definiciones conocidas por los productores nacionales dado que son quienes importan insumos para transformar un tercer producto, así como también importan partes para manufacturarlos en nuestro país y de la misma forma convertirlos en un tercer producto.

Ampliando más la definición, tenemos que señalar que producción es la elaboración o la fabricación de los objetos físicos, pero también contempla la *provisión de servicios* (médicos sanitarios, enseñanza; espectáculos; restaurantes; panaderos, reposteros etc.).

Esta definición es interesante dado que en la actualidad, los servicios constituyen la mayor parte de la producción total de los países industrializados, y que esperemos en algún momento nuestro país sea considerado como uno de los proveedores de los mismos.

2.3.13.5 Restitución de Derechos Arancelarios.

Habiendo efectuado una revisión a los conceptos básicos para la investigación del Drawback y la restitución de los derechos arancelarios, ésta nos servirá casualmente para desarrollar el presente tema, el cual es definir claramente lo que significa restitución de derechos arancelarios.

Siguiendo las definiciones efectuadas tenemos que restituir significa: volver algo a quien lo tenía antes, restablecer o poner algo en el estado que antes tenía; si esta definición la concadenamos al campo aduanero, podemos entender que restitución o restituir significa volver a la misma condición de antes, al mismo estado anterior, a la situación con que ingresaste la mercancía al país, vale decir cuando llegó por vez primera al control aduanero, teniendo que toda mercancía que ingresa al país y se somete al control estatal (aduanero), todavía no cancela tributo alguno, es por efecto de la presencia estatal que dicho ingreso de mercancía es materia de imposición tributaria (aplicación de impuestos, tasas, derechos arancelarios). Pues bien, la restitución permite casualmente volver al estado anterior del control, vale decir “el no pago del tributo”; y lo que hubiere percibido el Estado por aquel ingreso de mercancía, será materia de devolución.

Para el caso, lo que ha percibido el Estado son derechos arancelarios, que son aquellos tributos establecidos en el Arancel de Aduanas que se imponen a las mercancías que ingresen al territorio aduanero, bajo el régimen de importación definitiva; por ende la restitución (devolución) que realizará el Estado será de los derechos arancelarios (tributos), dicho en otros términos “Restitución de Derechos Arancelarios”.

Entonces tenemos que mediante el Drawback, al momento de la exportación de mercancías, se le otorga la posibilidad al exportador de obtener la restitución total o parcial de los derechos e impuestos que hayan gravado la importación de dichas mercancías o la de los productos contenidos en las mercancías exportadas o consumidas durante su producción.

Es claro que el Régimen Aduanero del Drawback no constituye un derecho, sino un beneficio tributario y como tal es sujeto de requisitos y condiciones, las cuales se encuentran plasmadas en el Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios, aprobado por el Decreto Supremo N° 104-95-EF con sus normas modificatorias, la misma que ha sido normativamente complementada con el Procedimiento General INTA-PG.07 (versión 4) – Restitución de Derechos Arancelarios - Drawback.

Estos dispositivos contemplan que la restitución, deba efectuarse respecto a un porcentaje del valor FOB de los bienes exportados, situación sobre la cual discrepamos debido a que en esencia lo que el Estado debería devolver o restituir son los derechos arancelarios cancelados al momento de la importación de los insumos, tal como reza el concepto del Drawback en el Convenio de Kyoto, sin embargo el dispositivo en comentario refiere, que la devolución se efectúe sobre el valor FOB de las mercancías.

Retomando, tenemos que observar que esta tasa (%), ha sido materia de variación por parte de los gobiernos de turno, de acuerdo a las situaciones económicas que vivía el país, así tenemos que:

- a) Del 31.01.2009 al 30.06.2010 la tasa fue fijada en 8% (Art. 1° D.S. N° 018-2009-EF)
- b) Del 01.07.2010 al 31.12.2010 la tasa fue variada nuevamente en 6.5% (Art. 1° D.S. N° 288-2009-EF)
- c) Desde el 01.01.2011 nuevamente se retomó la tasa del 5% (Art. 3° D.S. N° 288-2009-EF)
- d) A través del D.S. N° 314-2014-EF rebajó la tasa desde el 01.ENE.2015 a 4%.
- e) Actualmente bajo el mismo dispositivo legal, a partir del 01.ENE. 2016, la tasa de restitución bajó también al 3%.

Como se observa, el aumento de las tasas de devolución sólo fueron paliativos temporales, para enfrentar la crisis económica internacional que se presentó por los años 2008, esto traía como consecuencia más ingresos para los exportadores, quienes se vieron seriamente afectados ante la caída del dólar, producto de la referida crisis.

Ahora bien, es una constante que los gremios exportadores reclamen al gobierno la elevación de la tasa de restitución, esto se refleja en las diversas publicaciones que efectúan por intermedio de su ente institucional - ADEX, siendo el propio presidente de dicho gremio, Gastón Pacheco (2014), quien a través de la revista Periodismo en línea, consideró que se debe elevar temporal y transitoriamente la tasa del Drawback, al menos hasta que el sector exportador pueda alcanzar la competitividad interna en su funcionamiento sin generar sobre costos, esto debido a la caída de las exportaciones las que generan pérdidas (p. s.n.).

Enfatizó el representante gremial, que más allá de existir un plan de diversificación Productiva para ayudar a las exportaciones peruanas en un largo plazo, por ahora se necesita con urgencia medidas a corta instancia, y en tal sentido, el incremento de la tasa del Drawback sería de gran ayuda para atenuar el perjuicio que viene teniendo el exportador, sin embargo el gobierno, hasta la fecha, no ha tomado en consideración dicho pedido, lo que sí ha hecho es otorgarle todas las facilidades normativas para que el procedimiento de Restitución de Derechos Arancelarios, sea mucho más expeditivo, emitiendo la Resolución de Intendencia Nacional N° 04-2016/SUNAT/5F0000 (Pub. 03.03.2016), que introduce cambios en la tramitación de las solicitudes, siendo la novedad el Drawback Web.

Para referirnos a los últimos cambios, compartimos las reflexiones realizadas por el Dr. Javier Oyarse Cruz (2016), especialista en Comercio Exterior, quien señala que las modificaciones realizadas al procedimiento Drawback, obedece no solo a la voluntad del legislador de actualizar los procedimientos sino también y principalmente, facilitar las operaciones de comercio exterior (p. s.n.).

Al respecto existen comentarios positivos publicados en diarios especializados de la capital, como por ejemplo el Diario Gestión de fecha 08.06.2014, donde refieren que este nuevo mecanismo permite el registro electrónico de la solicitud de restitución de derechos arancelarios, o Drawback, vía web y en tiempo real, concluyendo que el uso de esta

herramienta disminuye el tiempo de atención de las solicitudes, ya que mediante instrumentos de gestión de riesgos un porcentaje de las devoluciones es atendido automáticamente, lo que se traduce en la disponibilidad del efectivo con abono en cuenta del exportador en un menor tiempo.

Esta propuesta resulta muy atractiva para el beneficiario, debido a que permite se abone directamente a la cuenta del exportador, dejando atrás el sistema mecánico de entrega de Notas de Crédito y/o Cheques; resultando importante resaltar que: “la reducción de tiempos es relevante; por ejemplo, con el sistema anterior en las aduanas de provincia la entrega del cheque podría demorar hasta 15 días, debido a que su emisión estaba centralizada en Lima”; actualmente con esta nueva herramienta el abono en cuenta para una solicitud de restitución de derechos arancelarios se materializa en tres (3) días hábiles posteriores a la numeración o presentación de la solicitud.

Asimismo, resulta de suma importancia que el exportador mantenga una cuenta corriente o de ahorro del sistema financiero nacional vigente en moneda nacional, registrada con el número de su Código de Cuenta Interbancaria -CCI en el Portal web de la SUNAT (www.sunat.gob.pe), donde se efectuarán los abonos, convirtiendo a este procedimiento en una herramienta moderna que obedece al principio de Facilitación del Comercio Exterior.

2.3.13.6 Restitución de Derechos Arancelarios vs. Drawback

De lo desarrollado, tenemos claramente definidos tanto al Régimen Aduanero del Drawback como al Procedimiento de Restitución Arancelaria, lo cual nos conlleva a plantear una interrogante: ¿Se encuentran ambos vinculados legal y operativamente o su aplicación se realiza en forma individual?

Para dar respuesta a estas interrogantes es necesario revisar lo dispuesto por la Ley General de Aduanas (Arts. 82° y 83° del D. Leg. 1053), el mismo que establece que el “Drawback es el Régimen Aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios, que hayan gravado la importación para el consumo de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidas durante su producción”.

Este dispositivo da nacimiento a un beneficio tributario (Drawback), que dada a su naturaleza restrictiva, era necesario materializarse a través de un dispositivo legal específico, por lo que estaríamos hablando de la aplicación de un derecho material (Derecho Tributario Material).

Por otro lado el Art. 83° refiere que: “Por Decreto Supremo refrendado por el MEF se podrán establecer procedimientos simplificados de restitución arancelaria”.

Vale decir se faculta al MEF, a que regule la forma, de cómo hacer efectivo este beneficio, en otras palabras nos encontramos frente a la aplicación de un derecho procedimental o formal (Derecho Tributario Formal), entendiéndose como el conjunto de normas jurídicas que disciplinan la actividad administrativa instrumental que tiene por objeto asegurar el cumplimiento de las relaciones tributarias sustantivas que surgen entre la Administración Pública y los particulares.

Podemos referir que el beneficio (Drawback) se hace efectivo a través del Procedimiento de Restitución de Derechos Arancelarios, lo que nos lleva a concluir que ambos se complementan, vale decir que se encuentran legalmente vinculados.

2.3.13.7 Reposición de Mercancías en Franquicia en la Legislación Aduanera Peruana

A manera de introducción señalaremos que las empresas buscan niveles de compras fijas para mantener niveles de stock que finalmente les permita mantener niveles productivos constantes, donde la cantidad a producir se encuentra directamente relacionada con la demanda fija y/o potencial, que la empresa cuente en su cartera de clientes nacionales y del exterior, entonces urge de un mecanismo que le permita contar siempre con stock de mercancías, sin perjudicarse con el constante pago de tributos.

Nuestra Ley General de Aduanas, en su Artículo 84° del Capítulo IV -De la reposición de mercancías con franquicia arancelaria, define al Régimen de la manera siguiente:

Artículo 84°.- Reposición de mercancías con franquicia arancelaria

Régimen aduanero que permite la importación para el consumo de mercancías equivalentes, a las que habiendo sido nacionalizadas, han sido utilizadas para obtener las mercancías exportadas previamente con carácter definitivo, sin el pago de los derechos arancelarios y demás impuestos aplicables a la importación para el consumo.

Son beneficiarios del régimen los importadores productores y los exportadores productores que hayan importado por cuenta propia los bienes sujetos a reposición de mercancía en franquicia.

Al respecto Araujo Mattos (2009), señala que la finalidad de este Régimen es beneficiar al operador del Comercio Internacional, mencionando que son muchas las empresas exportadoras que mantienen contratos de compra - venta internacional con clientes en el exterior, y en atención a ellos debe abastecer de manera continua con grandes cantidades preestablecidas en el contrato; por lo que aquellas empresas importan frecuentemente insumos que son incorporados o utilizados en los bienes que exportan (p.VIII-1).

Este Régimen exige que los insumos importados cumplan con todas las formalidades respectivas a su nacionalización, es decir, con el pago íntegro de los derechos arancelarios y demás impuestos aplicables a la importación para que luego de su transformación, elaboración o incorporación en el bien a exportar, se pueda solicitar el certificado de reposición que emitirá la Administración Aduanera.

Este certificado le permitirá al exportador realizar la importación de productos similares (mercancía equivalente) a la que inicialmente nacionalizó, pero esta vez la importación de estos insumos estará exonerada del pago de los derechos arancelarios y demás impuestos correspondientes que puedan gravar su importación.

Podemos concluir que el régimen de reposición de mercancías en franquicias busca beneficiar y brindar competitividad a aquellas empresas que por el perfil comercial que mantienen, realizan importación de insumos a niveles de compra fijos y constantes.

2.3.13.8 Drawback y Reposición de Mercancías en Franquicia: Incentivos o Subsidios a los Exportadores?

A través del desarrollo del presente tema, vamos a sustentar nuestra posición respecto a lo que regularmente se viene discutiendo en diversos foros académicos - Los Regímenes del Drawback y la Reposición de Mercancías en Franquicia, constituyen Incentivos o Subsidios.

En primer lugar considero que a efectos de canalizar nuestra posición, es conveniente que previamente definamos lo que significa tanto el *Incentivo* como el *Subsidio*:

- **Incentivo:** El Diccionario de la Lengua Española la define como el estímulo que se ofrece a una persona, grupo o sector de la economía con el fin de elevar la producción y mejorar los rendimientos.

De la definición podemos señalar que, los incentivos representan los medios, el mecanismo o la herramienta legal (eliminar trabas burocráticas, inafectaciones), para llegar a ese feliz término buscado por la Política Económica Internacional, el cual es la internacionalización de nuestros productos nacionales, dichos incentivos son de gran utilidad para los empresarios que tienen como meta internacionalizar sus bienes y servicios, los que finalmente permitirán que aquellos sean conocidos en el mundo y puedan competir en igualdad de condiciones de calidad y económicas.

En términos de comercio exterior y específicamente en materia aduanera observamos que la Ley General de Aduanas dispone que las Exportaciones se encuentran Inafectas al pago de tributo alguno; condición que concuerda con la Política Comercial Peruana, la cual se encuentra basada en una estrategia clara, con un fin específico de desarrollo y de fomento, el mismo que les fije el camino, para que el exportador peruano, una vez que haya logrado introducirse en un mercado foráneo les sea posible mantenerse en él, concluyendo que ésta inafectación representa para el exportador un incentivo legal.

- **Subsidio:** El Diccionario de la Lengua Española la define como la prestación pública asistencial de carácter económico y de duración determinada (el subrayado es nuestro).

A diferencia del incentivo, mediante el subsidio el Estado asiste directamente en forma económica, vale decir con la **entrega de dinero** a los contribuyentes, en nuestro caso, a los exportadores.

Esta entrega de dinero convierte al subsidio en un mecanismo con carácter netamente económico, claro está, sin perder de vista la finalidad de nuestra Política Comercial, la cual es la internacionalización de nuestros productos.

A diferencia del incentivo cuyo carácter es más legal y procedimental, dado que tiende a eliminar trabas burocráticas, brindar facilidades, con la finalidad de llegar a la misma meta: La internacionalización de nuestros productos.

Ahora bien, teniendo definido claramente ambos conceptos, podemos desarrollar nuestra posición; así tenemos que en el caso del **Régimen de Reposición de Mercancías en Franquicia**, no existe una asistencia económica directa por parte del Estado, lo que se otorga bajo éste Régimen es la posibilidad que los importadores - exportadores, a través de una importación definitiva **sin el pago de tributos**, reponga el stock de insumos que fueran ingresados al país con el pago total de sus tributos y que por circunstancias comerciales, fueron utilizados para la producción de una mercancía que finalmente fuera materia de exportación.

Ello les permitirá reponer los insumos que fueron consumidos en el proceso de producción de mercancías exportadas, sin el recargo de tributos, dado que éstos fueron ingresados al país para consumo interno, sin embargo por un tema de compromisos contractuales, se vieron en la necesidad de utilizarlos para cumplir con sus pedidos en el exterior.

Como se observa, si bien es cierto este mecanismo tiende a evitarle al contribuyente pagar tributos por mercancías que finalmente no se quedarán

en el país, lo que implicaría un ahorro que directamente lo beneficia en forma económica; sin embargo no existe una entrega física de dinero que si existe en el caso de los subsidios.

En otras palabras, la aplicación de esta herramienta de política tributaria económica, responde a un **incentivo** en el comercio exterior, el mismo que le permite al exportador no sobrecargarse con el pago de tributos por el ingreso de insumos que finalmente serán consumidos en el exterior.

Por otro lado, tenemos al Régimen del **Drawback**, cuya aplicación actual le permite al Estado devolver al exportador el 3% del Valor FOB de los productos exportados, vale decir el Estado asiste directamente a los exportadores en forma económica.

Si bien es cierto estos porcentajes fijados para la devolución han sido materia de variación (disminución) a través de los años, sin embargo el concepto es el mismo **“asistir económicamente”**, al exportador por el hecho de vender nuestros productos al exterior.

Revisando la propia definición del Drawback establecida en la Ley General de Aduanas, observamos que este régimen permite al exportador obtener la **restitución total o parcial de los derechos arancelarios** que hayan gravado la importación de las mercancías contenida en los bienes exportados o consumidos durante su producción; vale decir el Estado en estricto debería devolver o reembolsar el monto de los derechos cancelados al momento de ingresar al país los bienes, que luego de un proceso de transformación se exportaran al exterior; sin embargo consideramos que ésta figura en la práctica no se presenta ni por asomo, debido a que el monto que realmente se devuelve es calculado en función a una variable diferente a lo que establece la Ley: “El valor FOB de Exportación” (actualmente el 3% del valor FOB), con lo cual no se produce necesariamente una restitución o devolución de derechos arancelarios pagados al momento de importar el insumo, dado que al contener el valor FOB los costos fijos de producción así como el margen de ganancia del

exportador nacional, sucede que dicha devolución implique la entrega de sumas superiores a los derechos Ad Valorem pagado en la importación, que es transferida por el Estado a una empresa, por el solo hecho de exportar.

Al respecto, el Dr. Adrián Flores Konja (2009), señala que: Muchos expertos sostienen que la forma de aplicación que tiene el Drawback en el Perú – Cómo Drawback Simplificado – al no presentar una relación directa con los aranceles realmente pagados, sino aplicando un porcentaje fijo, se asemeja a un subsidio, y puede provocar represalias de nuestros socios comerciales, limitando el ingreso de nuestras exportaciones. Lo referido representa complicaciones al Estado, tal como lo sostiene Luis Palacios Salguero, referido por el Dr. Flores, quien manifiesta: “Existe una paradoja al interior del Ministerio de Economía de cómo considerar el Drawback, por un lado la SUNAT acepta que los contribuyentes contabilicen los ingresos percibidos por concepto de Drawback dentro de la cuenta 75 – Ingresos Diversos, sub cuenta 756 – *Recuperación de Impuestos*. Pero, por otro lado el Tribunal Fiscal, entidad autónoma del Ministerio de Economía, en reiteradas oportunidades ha tenido que reconocer mediante resoluciones como la **RTF N° 03205-4-2005**, que en efecto el **Drawback es un subsidio**, por lo tanto debería contabilizarse dentro de la cuenta 75 – Ingresos Diversos, Sub cuenta 758 – *Subsidios Recibidos*. (p.34-45)

En esa misma idea, manifestamos que la Definición de **subvención** señalada en el Acuerdo SMC de la OMC, incluye tres elementos básicos: i) una contribución financiera, ii) de un gobierno o de cualquier organismo público en el territorio de un Miembro y iii) que otorgue un beneficio. Dichos elementos se presentan en la figura del Drawback desarrollada por la legislación nacional.

Estamos seguros, que las discusiones académicas relacionadas en torno a este punto no se van agotar; sin embargo al quedar claramente definido que mediante el tratamiento que otorga la legislación nacional al Drawback, el Estado directamente brinda una asistencia económica al exportador (desembolso en cuenta), determinada en porcentajes vinculados al valor

FOB de la mercancía exportada (actualmente 3%), y no a los derechos Ad Valorem realmente pagados (como señala el Convenio de Kyoto); por lo tanto consideramos que, tal y conforme se viene aplicando en nuestro país la figura del Drawback, ésta representa un “subsidio disfrazado de incentivo”, mientras que el Régimen de Reposición de Mercancías en Franquicia responde a una Política de “incentivos” propiamente dicho, siendo en este punto donde sustentamos otra de nuestras hipótesis específicas: **“El otorgamiento del Drawback, constituye un subsidio disfrazado de incentivo a los exportadores”**, dado que se a medida que las necesidades cambian, las sociedades cambian, las normas deben seguir el mismo curso de cambio.

2.3.14 Instituciones Competentes para el Control del Régimen de Exportación

2.3.14.1 Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT: Creación

La ley N° 24829 suscrita el 07 de Junio de 1988, tuvo la particularidad de crear a dos de las instituciones más importantes de nuestro país como son la Superintendencia Nacional de Aduanas – SUNAD – ADUANAS (Art. 1°) y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT (Art. 2°), señalando que ambas constituyen instituciones públicas descentralizadas del MEF, con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y autonomía funcional, económica, técnica, financiera y administrativa, dándose inicio a una historia de la Administración Tributaria en el Perú.

Por disposición de esta norma, se señala que la SUNAT tiene por finalidad diseñar y proponer medidas de política tributaria; proponer la reglamentación de las normas tributarias; administrar, aplicar, fiscalizar, sancionar y recaudar los tributos internos del Gobierno Central y otros tributos cuya administración se le asigne.

En Noviembre de 1988 se emiten los Decretos Legislativos N° 500 y 501 con el que se aprueba la Ley General de la Superintendencia Nacional de Aduanas y la Ley General de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT.

Complementando esa norma, en Mayo de 1989, se emite el Decreto Supremo N° 092-EF, aprueba el Estatuto de la SUNAT, definiendo su estructura orgánica y sus funciones.

Posteriormente se reorganiza la SUNAT a través del Decreto Legislativo N° 639, modificando el Decreto Legislativo N° 501 y el Decreto Supremo N° 092-EF.

No obstante, las normas dictadas para mejorar la SUNAT de 1988 a 1990, no se logró ningún resultado porque se mantuvo la filosofía de trabajo de la ex Dirección General de Contribuciones.

Al respecto, según Barragán (1999):

El bajo nivel de recaudación tributaria era el resultado del colapso del Sistema Tributaria Nacional, tanto del conjunto de tributos existentes compuesto por más de 97 clases de gravámenes e innumerables privilegios fiscales; como de la administración tributaria, mal preparada, mal equipada y además corrupta. Junto con ello, el sector informal de la economía en continua expansión, el proceso hiperinflacionario, habían contribuido con erosionar las bases sobre las cuales se contribuía con el fisco.

Dentro de este contexto, el Gobierno tomó conciencia del rol fundamental que le tocaba desempeñar a la administración tributaria, comprendiendo que la única manera de consolidar las reformas estructurales emprendidas en el segundo semestre del año 1990 y para que estas además sean sostenibles en el mediano y largo plazo, era imprescindible efectuar una profunda reforma del Sistema Tributaria Nacional; la misma que debía iniciarse con la reforma estructural de la Administración Tributaria.

En efecto, el 17 de mayo de 1991 el Gobierno aprobó el Decreto Legislativo N° 639, declarando en reorganización la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT autorizando se adopten todas las medidas necesarias de reestructuración orgánica y de racionalización de los recursos, en armonía a lo establecido por la Ley N° 24829 y el Decreto Legislativo N° 501 y demás normas complementarias.

Esta norma fue complementada con la aprobación del Decreto Legislativo N° 673 que establece que el nuevo régimen laboral para los funcionarios y servidores de la SUNAT establecida por la Ley N° 4916, modificatorias y conexas, permitiendo de esta manera pagar sueldos competitivos similares a los del sector privado. (p.79)

Por otro lado Barragán (1999) refiere que, el proceso de la reforma estructural de la SUNAT, se puso en marcha a partir de marzo de 1991, por el Dr. Manuel Estela Benavides, quien al frente de un equipo de

profesionales provenientes del Banco Central de Reserva del Perú, profesionales de la ex Dirección General de Contribuciones y contando con el apoyo de las misiones técnicas del Fondo Monetario Internacional - FMI, Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Centro Interamericano de Administradores tributarios - CIAT, diseñó una estrategia de trabajo para llevar a cabo una de las más serias y más profundas reformas estructurales que se haya desarrollado en nuestro país, instaurando una administración tributaria moderna y honesta. (p.79)

Continúa manifestando Barragán (1999):

Los logros más trascendentales de la reforma estructural en ese entonces, fueron los siguientes:

- a) Se logró reconstruir la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, que a junio de 1990 había colapsado, tanto política como administrativamente. Se modernizó totalmente su organización y administración, introduciendo con fuerza la tecnología de punta (los sistemas informáticos) al control de la recaudación, la fiscalización y cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- b) Se simplificó el sistema tributario nacional que a Junio de 1990 también había colapsado, en la actualidad la recaudación tributaria se basa principalmente en dos impuestos, el Impuesto General a la Ventas y el Impuesto a la Renta, en conjunto ambos impuestos representan el 69% de la recaudación nacional.
- c) Se logró ampliar la base tributaria de contribuyentes que declaran y pagan sus obligaciones tributarias, para cuyo efecto se han desarrollado sistemas que son todo un hito en la administración tributaria de nuestro país: Sistema de Registro Único de Contribuyentes - RUC, Sistema de Control de la Recaudación Tributaria: Red Bancaria, Sistema de Comprobantes de Pago, Sistema de Control de Principales Contribuyentes, Sistema de Control de Pequeños y Medianos Contribuyentes. Se hacen importantes esfuerzos por incorporar a la formalidad al sector informal de la economía.
- d) Se incrementó el número de Principales Contribuyentes bajo control en 1990 en alrededor de 670 contribuyentes.

- e) Se logró cambios muy significativos en el desarrollo de la conciencia tributaria como la introducción a la currícula escolar de los contenidos sobre materia tributaria y campaña de educación en el nivel universitario y profesional así como la orientación al contribuyente a través de puntos de atención en forma descentralizada. (p.80)

Estas acciones contribuyeron a la reforma estructural de la Administración Tributaria, lo cual es un anhelo esperado por la colectividad nacional; sin embargo no fue suficiente, siendo que en la actualidad se han dictado diversas medidas para fortalecer dicha institución, que permitan convertir en el pilar de la política económica, la política fiscal y por ende en una de las administraciones tributarias más desarrolladas de América Latina.

2.3.14.2 Fusión con ADUANAS

Tal como habíamos señalado, la ley N° 24829 suscrita el 07 de Junio de 1988, tuvo la particularidad de crear tanto a la Superintendencia Nacional de Aduanas – SUNAD – ADUANAS (Art. 1°) y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT (Art. 2°).

Estas Administraciones Tributarias desarrollaban sus actividades dentro de sus ámbitos, SUNAD o ADUANAS administrando los derechos arancelarios (Ad-Valorem, Sobretasas, Dumping, etc.) producto de las importaciones de mercancías al país y SUNAT administrando la recaudación de los tributos internos (IGV, IPM, ISC, Rentas, etc.).

Es mediante el Decreto Supremo N° 061-2002-PCM, publicado el 12 de julio del 2002, durante el Gobierno del expresidente Alejandro Toledo, se dispuso un hecho controversial: **la fusión de ADUANAS y la SUNAT**, a partir de la incorporación de la primera de las instituciones a la última de las nombradas (fusión por absorción), siendo en ese entonces la Dra. Beatriz Merino en calidad de Superintendente Nacional, quién dispuso la creación de una comisión de alto nivel quienes se encargaron de llevar a cabo dicha fusión.

Esta disposición fue controversial en su momento, dado que tuvo sus discrepancias, por ejemplo en el aspecto legal, dado que la creación de ambas instituciones se dio mediante Ley; sin embargo la desaparición de una de ellas (Fusión de ADUANAS con SUNAT), se dio mediante un Decreto Supremo (061-2002-PCM) norma de menor jerarquía, frente a la Ley que la creó (Ley 24829).

Esta norma generó también resistencia por parte de los trabajadores de ambas Ex Administraciones Tributarias (SUNAT – ADUANAS) quienes pensaron se verían afectados en sus puestos de trabajo; sin embargo fue la misma Superintendente de ese entonces Beatriz Merino (s.f) quien se encargó de difundir y desechar los rumores de despidos que corría a raíz de la fusión, centrándose en procurar sobre bases sólidas, una institución moderna y racional, señalando que era la oportunidad para la historia del país de unir ambas instituciones SUNAT – ADUANAS en una sola entidad, más fuerte, más eficiente, con más y mejores servicios a los ciudadanos y al país y, sobre todo, con trabajadores que poseen una ética a toda prueba, capaz de resistir los embates de los evasores y contrabandistas. (p.s.n.)

Merino (s.f.) enfatizó que, en el contexto de globalización económica en que se encontraba el país, los nuevos aspectos normativos relacionados a la política tributaria, los procesos de integración supranacionales y las crecientes demandas sociales por calidad en la actuación de la administración pública, era necesario que se mejore la competitividad de ambas organizaciones uniéndolas, a fin de aprovechar sus fortalezas y superar sus debilidades, aprovechando para ello los avances y ventajas tecnológicas que poseen ambas instituciones, las que se llevaron a cabo en forma independiente y que consolidadas permitiría contar con información más confiable de toda la cadena económica y detectar al contrabandista y al evasor de forma más inmediata y exacta. (p. s.n.)

Así la Administración Tributaria peruana comenzó a tornarse cada vez más sólida, teniendo los demás Superintendentes que asumieron dicho cargo, la

misión de “consolidar la fusión institucional” en sus diversos aspectos: administrativos, operativos, de gestión y cultural, labor que aún continúa a cargo del actual Superintendente Nacional interino de la SUNAT Víctor Martin Ramos Chávez, quien reemplaza a la renunciante Tania Quispe Mansilla.

2.3.14.3 Fortalecimiento de SUNAT

En búsqueda de la solidez institucional es que se promulgaron diversas normas para ese fin, siendo el más relevante la promulgación de la Ley 29816 – Ley de Fortalecimiento de la SUNAT, donde el punto neurálgico fue la redacción del Artículo 9°, que a la letra dispone:

*“El Superintendente Nacional es designado por el Presidente de la República, con acuerdo del Consejo de Ministros y a propuesta del Ministro de Economía y Finanzas, mediante Resolución Suprema, **por un período de cinco (5) años.** Culminado su período, continuará en el ejercicio del cargo mientras no se designe a su sucesor”. (Subrayado y resaltado es nuestro).*

Es decir que por vez primera en la historia del país, un Jefe de la Administración Tributaria tendría la tranquilidad de trabajar a mediano y largo plazo, teniendo la oportunidad de proyectar su labor en beneficio del país sin que pueda ser materia de relevo en pleno ejercicio de sus funciones, como sucedía muy a menudo a través de la historia con estos funcionarios, que por desavenencias con la gestión del gobierno o por la intervención de los partidos políticos de oposición, terminaban siendo relevados o renunciando, siendo en esta oportunidad nombrada la señora Tania Quispe Mancilla, quien curiosamente renunció al cargo en Agosto del 2015, para representar al Perú ante el Banco de Desarrollo Interamericano – BID, siendo reemplazada por Víctor Martín Ramos Chávez, quien hasta el momento se encuentra al frente de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.

Otro aspecto novedoso que trajo la referida norma legal es la que establece su artículo 11°, respecto a los incentivos por desempeño de los trabajadores, similar a los que se otorga en el sector privado, mecanismo por el cual se incentiva, motiva y estimula a los trabajadores de la Administración Tributaria a fortalecer su compromiso al logro de los objetivos y metas institucionales.

Una medida de esta naturaleza, consideramos, fortalece a toda institución, aglutinando voluntades para el logro de sus objetivos, los que fueron establecidos por medio de una Resolución de Superintendencia, contemplándose los indicadores necesarios para determinar el desempeño de cada trabajador de manera objetiva.

Entonces podemos decir que si bien es cierto, la Administración Tributaria, institucionalmente se fortaleció con esta norma, no podemos negar que también se vieron beneficiados los servidores pertenecientes a ella, claro condicionado al cumplimiento de metas, lo cual motiva a mejorar su trabajo, redundando ello en beneficioso para el país porque su burocracia cumpliría un rol eficiente frente a la sociedad.

2.3.14.4 Funciones y Competencias de la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea del Callao

Ahora bien, revisemos las competencias y funciones del área técnica operativa, donde se desarrolla la problemática planteada en la primera parte de nuestra investigación y que constituye fuente de la misma: La División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao (antes Intendencia de Aduana Aérea).

Bien, teniendo en cuenta que la SUNAT se encuentra implementada como una organización vertical; dentro de la pirámide organizacional tenemos que ésta División de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 600° del Anexo del ROF aprobado con Resolución de Superintendencia N°122-2014/SUNAT, se

constituye en una unidad orgánica de cuarto nivel organizacional, dependiente de la Gerencia de Regímenes Aduaneros de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal, que se encarga de la atención de los servicios relativos al ***régimen de exportación definitiva***, reposición de mercancías en franquicia arancelaria, reimportación en el mismo estado y procedimientos relacionados a los regímenes señalados.

Consecuentemente es necesario examinar las funciones que ésta cumple, las mismas que se encuentran detalladas en el artículo 601° del mismo cuerpo legal, de las cuales debemos destacar las referidas en los incisos a), c) y e), dado que enmarca la operatividad respecto al control de éste Régimen, teniendo que:

- a) Atender y regularizar las declaraciones numeradas relativas a los regímenes y **procedimientos de exportación definitiva**, declaraciones simplificadas de exportación, reimportaciones en el mismo estado, reingreso – salida, presentadas a despacho, incluyendo las declaraciones de exportación definitiva con las que se concluyen exportaciones temporales.
- b) Revisar documentariamente las declaraciones y/o reconocer físicamente las mercancías; formular actas de inmovilización o incautación y demás procesos técnicos del despacho.
- c) Administrar y evaluar la liquidación, autoliquidación, reformulación o anulación de los documentos de determinación de la deuda tributaria aduanera y recargos, remitiéndolos al ejecutor coactivo de ser el caso.

Pues bien, al numerarse las Declaraciones Aduaneras de Mercancías – DAM Exportaciones (Codificación del Régimen: 40), se da inicio al trámite administrativo mediante el cual la Administración Tributaria autoriza la salida legal de los bienes que son materia de comercio exterior, sometiéndose a los controles establecidos, siendo el “**control**” el elemento de mayor relevancia en este Régimen, para lo cual el personal que interviene en este proceso (despacho) debe contar con la preparación y experiencia necesaria, de manera tal que por un lado garantice la agilidad del trámite acorde a los conceptos actuales del comercio exterior, como la facilitación de los

regímenes aduaneros; pero sin renunciar a la facultad fiscalizadora establecida por Ley, a fin de garantizar la presencia estatal en el trámite de dicho régimen.

Es por ello que siendo la SUNAT el actor principal en el control del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, consideramos conveniente que los funcionarios encargados de hacer cumplir las disposiciones establecidas en la Ley, el Reglamento y los Procedimientos Generales y Específico, cuenten con una permanente y constante capacitación profesional, técnica y ética, teniéndose que a mayor conocimiento de las normas, se disminuiría el riesgo de actividades irregulares por parte de los operadores del comercio exterior, lo que permitiría el sostenimiento de un servicio público de primer nivel que responda a las exigencias del comercio internacional moderno, a la par del ejercicio de sus funciones fiscalizadoras; es en éste extremo donde se sustenta la última de nuestras hipótesis específicas: ***“La capacitación del personal que controla el Régimen Aduanero de Exportación, permite una eficiente labor preventiva en casos de Lavado de Activos”***.

2.3.14.5 Ministerio de Comercio y de Turismo – MINCETUR

El Ministerio de Comercio y de Turismo - MINCETUR, es otra de las instituciones públicas a la cual analizaremos y determinaremos si sus funciones se encuentran vinculadas al quehacer exportador.

Veamos, esta institución nace hace poco, con la publicación de la Ley 27779, la cual modifica la Ley del Poder Ejecutivo, aprobada por D. Leg. 560 publicada el 29.03.1990 a través de su artículo 34°, establece que el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo define, dirige, ejecuta, coordina y supervisa la política de comercio exterior y la de turismo.

Tiene la responsabilidad en materia de la promoción de las exportaciones y de las negociaciones comerciales internacionales, en coordinación con el

Ministerio de Relaciones Exteriores y de Economía y Finanzas y los demás sectores del gobierno en el ámbito de sus respectivas competencias. Asimismo está encargado de la regulación del comercio exterior.

El titular del sector dirige las negociaciones comerciales internacionales del Estado, y está facultado para suscribir convenios en el marco de su competencia.

En materia de turismo promueve, orienta y regula la actividad turística, con el fin de impulsar su desarrollo sostenible, incluyendo la promoción, orientación y regulación de la artesanía.

Observamos que por mandato de la propia Ley, este ministerio a pesar de no ejercer el control del Régimen Aduanero de Exportación, mantiene una estrecha vinculación con él, dado que asume la responsabilidad de promoverlo; pues bien ahora continuaremos detallando sus competentes y funciones.

2.3.14.6 Funciones y Competencias

Tenemos que en el año 2004, el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo – Mincetur, inició el proceso de elaboración del Plan Estratégico Nacional de Turismo – PENTUR, con la participación de representantes de los sectores público y privado. De esta forma, contando con el apoyo de la consultora Ecogoals Consulting Management y el apoyo financiero del Banco Interamericano de Desarrollo, se elaboraron las bases estratégicas del PENTUR.

A partir de esa fecha el MINCETUR trabajó arduamente para fortalecer la institución en beneficio de los intereses del Estado, dentro del marco turístico interno, tal es así que entre el 2005 y el 2008, se realizaban diversos talleres para validar zonas turísticas a nivel nacional, con el apoyo del BID se elaboraron los planes para cada zona turística entre otros.

Actualmente, el PENTUR busca que cada región determine de manera autónoma su potencial turístico y sus posibilidades de asociación con otras regiones para brindar una oferta turística más amplia e integral.

Este nuevo modelo de desarrollo permitirá superar las limitaciones que el modelo basado en zonas turísticas bajo límites departamentales había evidenciado durante la II Fase del Pentur. Así este modelo facilitará además la implementación progresiva de los entes gestores, otorgando a cada destino turístico la posibilidad de contar con su correspondiente base institucional.

Sin embargo, para nuestra investigación debemos resaltar que el MINCETUR tiene la exclusiva responsabilidad de promover las exportaciones y las negociaciones comerciales internacionales, en coordinación con los Ministerios de Relaciones Exteriores y de Economía y Finanzas y los demás sectores del Gobierno en el ámbito de sus respectivas competencias. *Asimismo, se encargará de la regulación del Comercio Exterior.*

Queremos poner énfasis en esta última función, dado que el titular del sector (Ministro de Comercio Exterior y Turismo), dirige las negociaciones comerciales internacionales del Estado y está facultado para suscribir convenios en el marco de su competencia; pues bien su responsabilidad abarca también la promoción de las exportaciones de los productos nacionales, vale decir su labor en este aspecto, es velar por que nuestros productos exportables, sobre todo los de bandera, como por ejemplo el pisco, algodón, maca, lúcuma, espárragos y últimamente nuestra muy variada y admirada gastronomía, cuenten con la seguridad y protección del Estado, ya que casualmente uno de los pilares de desarrollo económico de nuestro país son las exportaciones nacionales.

Por lo tanto observamos que el MINCETUR, dentro de sus funciones analizadas cumple un rol de gran valía en la cadena del comercio exterior, específicamente en promoción de las exportaciones nacionales,

considerándola como institución vinculada a la problemática planteada en nuestra Tesis, por lo que sería recomendable incluir en sus normas promotoras, alertas de prevención sobre el Delito de Lavado de Activos.

2.3.14.7 Asociación de Exportadores del Perú – ADEX.

Dentro de nuestra investigación corresponde evidenciar si la Asociación de Exportadores del Perú – ADEX, tiene algún tipo de injerencia dentro de la cadena del comercio internacional peruano.

Así tenemos que ésta institución de naturaleza empresarial, se funda en 1973 para representar y prestar servicios a sus asociados: Exportadores, Importadores y prestadores de Servicios al Comercio, vale decir cumple una función más representativa dentro del sector privado.

2.3.14.8 Creación y Competencia

Esta institución nace como fruto de la visión de empresarios audaces que por la década de los 70, entendieron que el desarrollo del país tenía como el principal de sus pilares a las exportaciones y que, era necesario, organizar a los empresarios en una entidad única que impulsara este objetivo.

Observamos hoy que ADEX es la entidad más representativa del comercio exterior peruano, que se ha constituido como el principal socio de las políticas de desarrollo nacional y que promueve la actividad del sector que, directa e indirectamente, da empleo a casi la cuarta parte de los peruanos, por lo que se comprueba que aquellos visionarios tenían razón.

Además asumen un liderazgo en el mundo empresarial, por el impulso que le dan al intercambio comercial, esta institución se está potenciando en los últimos tiempos en un papel mucho más ambicioso: la formación de futuros exportadores, reflejada con la creación del Instituto de Comercio Exterior.

Pues bien queda claro que la visión de ADEX, es constituirse como el gremio empresarial líder de las exportaciones peruanas, principal referente técnico y político en la formulación de propuestas de desarrollo innovador y formador de especialistas de excelencia, contribuyendo directamente al desarrollo nacional, habiéndose trazado como misión el de contribuir a generar desarrollo descentralizado y sostenible de las exportaciones peruanas, impulsando la innovación, competitividad e internacionalización de las empresas asociadas; promoviendo con especial énfasis la generación de valor agregado, el desarrollo de competencias y capacidades profesionales y empresariales con responsabilidad social y ambiental.

Siendo ello así y teniendo clara sus competencias, estamos en condiciones de afirmar que ADEX, como ente que reúne al empresariado exportador, cumple una función importantísima en el tema investigado; ya que cuenta con información de primera línea respecto a los exportadores que recién se constituyen como tal (nuevos), información que podría ser remitida a la SUNAT y la UIF para su conocimiento y generar los filtros necesarios para el control de sus exportaciones y de esta manera prevenir alguna irregularidad en el trámite de manera inmediata.

En esa línea de colaboración mutua, observamos que el Estado a través del MINCETUR, viene cumpliendo sus obligaciones, tal es así que a través de la Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y el Turismo - PROMPERU y el Sistema Integrado de Información al Comercio Exterior – SIISEX, los exportadores cuentan también con una rica fuente de información transparente respecto al movimiento de nuestras exportaciones a nivel nacional ya sea por productos o por país de destino, por lo que ambas instituciones (ADEX – MINCETUR), deben ejercer una alianza estratégica institucional, que permita identificar a los operadores del comercio internacional que desempeñan profesionalmente sus actividades para diferenciarlos de aquellos que esporádicamente intervienen en esta actividad, dado que podría representar un peligro de actividad ilícita lo cual mermaría nuestra imagen como país exportador.

2.3.15 El Lavado de Activos y el Régimen de Exportaciones

2.3.15.1 El incremento real de las exportaciones, a raíz de la suscripción de Tratados de Libre Comercio –TLC del Perú con otros países

La puesta en vigencia de los tratados de Libre Comercio (TLC) suscritos por el país impulsó la *exportación no tradicional*, y solo en el 2012 tuvo un crecimiento de 6.5% con respecto al 2011, informó la Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y Turismo (PROMPERÚ), a través de la publicación efectuada en el Diario Gestión de fecha 30.07.2013, lo que repercutió en el incremento de contratos de compra venta internacional, operaciones aduaneras (Regímenes), así como el movimiento de Divisas y por ende en mejoras económicas para el país.

Antes de continuar, considero importante hacer un breve paréntesis para revisar el término “no tradicional”, ya que sobre esos productos se encuentra dirigida nuestra investigación; desde un punto de vista técnico, un producto es considerado como “tradicional” cuando el valor agregado en su proceso de producción no es lo suficientemente importante como para transformar su esencia natural.

Para entender mejor este concepto, recurriremos al siguiente ejemplo: Durante la temporada de cosecha, un agricultor recolecta mangos de su finca, los limpia, empaca y vende en un mercado local. En este caso, los mangos en el puesto de ventas constituyen un producto tradicional, dado que no sufrieron ninguna transformación en su esencia desde que fueron recolectados hasta que se pusieron a la venta.

Del caso anterior, si el agricultor recoge los mangos, los lava, selecciona los de mejor calidad, los corta en trozos, prepara una jalea y los envasa, está procesando un producto con un alto valor agregado (la jalea es un producto

no tradicional), dado que se requirió de energía adicional para transformar la fruta en un producto derivado.

Según la ex coordinadora de Inteligencia Comercial de PROMPERÚ, señaló que en el año 2011 las exportaciones de productos No Tradicionales a países con los que Perú cuenta con TLC, llegaron a 4,000 millones de dólares, y en el 2012 superaron los 6,000 millones; Agregó que el incremento se observó en productos como uvas frescas y espárragos frescos que, ya se enviaban por ejemplo a los Estados Unidos. De igual modo, las exportaciones a China de papa procesada y en distintas presentaciones han pasado de 19 millones de dólares en el 2008 a 22 millones en el 2012. El TLC con ese mercado entró en vigencia en marzo del 2010. Otro ejemplo es Canadá, con quien tenemos un TLC vigente desde agosto del 2009, incrementándose la exportación de mandarinas de cinco a 11 millones de dólares en el 2012; en tanto que las de T-Shirt crecieron de dos a cinco millones (Carrión, 2013).

De ello podemos observar que la puesta en vigencia de los TLC incrementaron las exportaciones de manera importante, lo cual representa un sustancial crecimiento económico, base para el desarrollo.

Si bien es cierto las exportaciones de nuestros productos no tradicionales se ha visto incrementados en estos últimos años, sin embargo no responde aún a las metas trazadas, así lo refieren ALARCO, G., BEDOYA, C., GAMERO, J. y LLAMOZA, J. (2014), quienes señalan que no se ha podido sacar provecho al TLC con los Estados Unidos (EE.UU.), vigente desde 2009, si bien hay un aumento en las exportaciones peruanas, pero que éstas no están vinculadas con sectores productivos internos y, por ello, no ha habido una mejora significativa de los empleos e ingresos.

Sin embargo los representantes de dichas instituciones, coincidieron que falta más detalle sobre cómo se lograrán las metas trazadas en dicho plan; obtenido ello de la entrevista publicada en el Diario El Comercio, Sección Economía, del 18.03.2015, donde se refiere que éste plan es muy general, señalando que se establecen objetivos y metas ambiciosas, por ejemplo triplicar las exportaciones de servicios, de tal modo que se lleguen a los US\$18.000 millones, pero no se especifica cómo, refiere además Jessica Luna, Gerente General de Cómex que “En el plan no se mencionan cosas, como por ejemplo, la necesidad de restituir la Ley de Promoción de Servicios, lo cual debe de ser el primer paso para lograr esa meta”.

En ese orden de ideas se encuentra Carlos Posada, director de la CCL, quien afirma que tampoco se explica cómo se logrará la internacionalización de las empresas, el nivel que se quiere alcanzar ni las modalidades, coincidiendo en ello Carlos González, gerente de estudios económicos de ÁDEX, al observar que hay metas como la de posicionar al Perú como proveedor de productos maderables, pero tampoco se dan luces sobre cómo lograrlo; manifestando que “Para empezar es necesario definir cómo se va a desarrollar esta industria, la cual es muy sensible por el tráfico ilegal de madera, pero esto no se menciona”.

Quien manifestó una opinión discordante es Luis Salazar, presidente de la Sociedad Nacional de Industrias (SNI), quien afirma que tanto detalle no es necesario porque se trata de un plan que crea el marco general para lograr determinadas metas y que lo específico se dará a conocer en los distintos planes operativos que el Mincetur desarrollará; no obstante, afirma que se debió de incluir de manera explícita el desarrollo y promoción de sectores como el de industria alimentaria, textil-confecciones, plásticos, metalmecánica y químicos.

Donde coinciden los directivos, es que una de las características de este plan, es que estará integrado con los diversos planes que se elaboran en el

país (convergencia), tal como el Plan Nacional de Diversificación Productiva, el Plan de Desarrollo Logístico del Ministerio de Transportes, el Plan Bicentenario, la Agenda de Competitividad, la Agenda Ambiental, el Plan Crear para Crecer del CONCYTEC y el Programa País, quienes concluyen que es necesario tener un PENX articulado, en vista de la coyuntura económica mundial, recomendando que el MINCETUR vuelva a ser el director de orquesta que fue cuando se negoció el TLC con Estados Unidos, en el cual todas las instituciones siguieron sus instrucciones y se logró un buen acuerdo.

Podemos observar que las exportaciones en ciertos sectores económicos se han elevado, lo cual nos lleva a afirmar la necesidad del sector privado para que el Estado, en estos puntos, sea mucho más claro, preciso y transparente, dado que de ello depende la ejecución del Plan Estratégico Nacional Exportador (PENX) 2015-2025.

Teniendo que una de las premisas de la presente investigación es que las divisas que ingresan al país producto de las “exportaciones de ciertos exportadores”, no se ve reflejada en el círculo económico que debe tener regularmente, ya que al culminarse con el procedimiento exportador, ciertas empresas desaparecen del mercado y por ende dichas divisas nunca más vuelven a circular, es decir no vuelven a generar fuentes de trabajo interno, ni otro tipo de actividad comercial vinculado a las exportaciones, así el Estado “pierde” un operador del comercio exterior (exportador), a pesar de los incentivos y beneficios que se les otorga.

2.3.15.2 Relación entre el Lavado de Activos con los Beneficios a los exportadores

En el desarrollo de la presente investigación, determinamos que el delito de Lavado de Activos responde a un delito intencional, cuya finalidad es otorgarle un curso legal al dinero obtenido ilícitamente, introduciéndolo mediante argucias legales al mercado interno para su circulación.

Por otro lado nos queda claro que los beneficios tributarios, vale decir aquella gracia que otorga el Estado a los empresarios nacionales que se dedican a comercializar nuestros productos al mercado exterior, abarcan tanto a los *incentivos* como los *subsídios*, entendiendo al **incentivo** como los mecanismos legales (normas) que eliminan trabas burocráticas que coadyuvan a la culminación del proceso exportador y a los **subsídios** como el desembolso económico (dinero) del Estado al exportador en el mismo proceso de exportación, en cumplimiento de ciertos requisitos.

Ahora bien, aclarados estos conceptos nos ocupa en este punto, examinar si existe una relación entre el delito de Lavado de Activos y los Beneficios Tributarios otorgados por el Estado a los exportadores nacionales.

Al respecto, afirmamos que nos encontramos frente a dos conceptos totalmente diferentes, mientras uno se desenvuelve en el campo netamente penal (delito de Lavado de Activos), el otro se desarrolla en el campo del derecho aduanero (beneficios a los exportadores).

Entonces cual sería el vínculo que tendrían ambos para convertirse en un peligro en potencia en detrimento de los intereses del Estado; Para ello plantearemos una interrogante: *¿podría un exportador utilizar los beneficios tributarios para darle legalidad a un dinero obtenido ilícitamente?*

Bien, ensayaremos una respuesta: Siendo el Delito de Lavado de activos **un delito intencional**, podemos afirmar que aquel exportador que utiliza estos beneficios con la finalidad de darle legalidad a un dinero obtenido ilícitamente, debe tener plena conciencia de ello, no puede ampararse en

desconocimiento ni error, vale decir que aquel exportador que emerja al campo del comercio exterior con la finalidad de dedicarse al Lavado de activos, nace con una intención ilícita.

Sobre ello y haciendo un paréntesis, es preciso señalar que las empresas exportadoras que nacen con fines netamente comerciales y empresariales, muy difícilmente se arriesgarían a incursionar en esta u otra actividad ilícita, dado que de por medio estaría en riesgo un capital que fue obtenido fruto de un trabajo lícito por años (ahorros), tal vez un financiamiento cuya obligación está pendiente de cumplimiento (préstamos bancarios u otros), o tal vez un patrimonio familiar (negocios o empresas heredadas por familiares).

Se debe tener en cuenta además que no solo se exponen a perder económicamente el fruto de largos años de trabajo, sino que de por medio se expone al prestigio de la empresa y al buen nombre de los socios y sus familiares, y lo que es más grave pudieran perder hasta la libertad, dado que las personas sometidas al proceso penal por el Delito de Lavado de Dinero y que fueran declaradas responsables o culpables, purgarán pena privativa de la libertad más el pago correspondiente de las indemnizaciones al Estado; por lo tanto es muy difícil que los dueños de las empresas exportadoras con años en el rubro, puedan interesarse en este tipo de actividades ilícitas.

Sin embargo sucede lo contrario cuando observamos las actividades exportadoras de “ciertas empresas nuevas”, cuya constante, es realizar un determinado número de operaciones exportadoras y luego sin justificación alguna dejar de hacerlo; es por ello que desde nuestra experiencia, consideramos que de existir un vínculo entre el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva con el Delito de Lavado de Dinero, éste nace desde que la empresa exportadora se constituye como tal, es decir desde que se registra ante la SUNAT generando su Registro Único de Contribuyente - RUC, luego de haber efectuado el trámite ante las Oficinas de Registro Público y haber cubierto las formalidades exigidas.

El sustento de la presente afirmación, recae en los datos e información obtenidos de la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao para el periodo Enero – Diciembre del 2012, donde, de la totalidad de Exportaciones realizadas por dicha Intendencia (U), procedimos a estratificarlas con relación al país de destino: Venezuela (U1), para finalmente segmentarlas por el tipo de mercancías: Prendas de Vestir y Telas (U2), del cual en forma aleatoria obtuvimos una muestra de 149 DAMs de Exportaciones Definitivas, que nos permite tener un importante nivel de confianza, cuyo gráfico, lo presentamos en el Capítulo 4.

Pues bien, la muestra aleatoria (149 DAMs) comprende a diez (10) empresas exportadoras dedicadas al rubro textil, observando que mantienen en común: El no figurar como principales empresas exportadoras en su rubro (no tradicional), las mismas que exportaron y al poco tiempo se desactivaron.

Hemos realizado un seguimiento desde el inicio de sus actividades, examinando sus operaciones, verificando los valores de venta al exterior, comparándolos con los valores reales del mercado, el país de destino y otros; información y datos que como estrategia de investigación la presentamos en cuadros demostrativos, a efecto de comparar e identificar los eventos o situaciones irregulares, hecho que nos facilitará el proceso de análisis y conclusiones, de igual forma y lo presentaremos en el Capítulo 4.

2.3.15.3 ¿La Promoción e Incentivos a los exportadores facilita la comisión del Lavado de Activos?

Es otra de las interrogantes que mediante la presente investigación plantearemos su respuesta; la cual tiene estrecha relación con el numeral anterior; sin embargo antes de vincularlo, es necesario efectuar previamente el desarrollo de temas como las obligaciones del Estado, dispuestas por el artículo 63° de la Constitución Política del Perú, donde señala que “La producción de bienes y servicios y el **comercio exterior** son libres”, en consecuencia el Estado tiene la obligación de proteger dicha libertad, interviniendo cuando terceros países adopten medidas proteccionistas o discriminatorias que perjudiquen el interés nacional, adoptando en su defensa medidas análogas, como el antidumping, Salvaguardas, compensatorias, etc.

Esta facultad se encuentra vinculada al poder de imperio que tiene como fuente a los preceptos Constitucionales; al respecto García, Catalina (1999) afirma:

Que en la actualidad el derecho constitucional tributario lo entendemos como el conjunto de normas y principios que surgen de las constituciones y cartas, referentes a la delimitación de competencias tributarias entre distintos centros de poder (nación, provincias, estados) y a la regulación del poder tributario frente a los sometidos a él, dando origen a los derechos y garantías de los particulares, aspecto, este último, conocido como el de garantías de los contribuyentes. (p.219)

Lo señalado responde al concepto de “Potestad Tributaria” o también llamado por algunos tratadistas como “Poder Tributario”, es decir aquella facultad con que cuenta el Estado para decidir en materia tributaria; en nuestro caso nos remitimos específicamente al primer párrafo del artículo 74° de nuestra Carta Magna la cual reza: “Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante Decreto Supremo”.

En base a este poder, se dictan las normas de carácter tributario, teniendo entre la más importante al Código Tributario, norma que por su sensibilidad, es materia de constante modificación, siendo el actual aprobado mediante Decreto Supremo N° 133-2013-EF, donde en su inciso b), Norma IV: Principio de Legalidad – Reserva de la Ley, establece claramente que sólo por Ley o Decreto Legislativo, en caso de delegación de facultades, se puede conceder exoneraciones y otros **beneficios tributarios**, vale decir que es el Congreso de la República quien tiene en primer lugar, la facultad de conceder beneficios tributarios a los contribuyentes mediante la expedición de Leyes; y sólo si ésta institución delega dicha facultad, lo puede efectuar el Poder Ejecutivo, a través de la emisión de Decretos Legislativos, salvaguardando así el Principio de Legalidad que debe contener toda norma de carácter tributario.

Dentro de las responsabilidades que tiene el Estado, ejecutadas a través del MINCETUR, es la de promover e incentivar las exportaciones, entendiendo, de acuerdo a las definiciones contenidas en el Diccionario de la Real Academia Española, como **promoción:** al “conjunto de actividades cuyo objetivo es dar a conocer algo o incrementar sus ventas”; vale decir la obligación que tiene el Estado de efectuar campañas promotoras, con la ayuda de los mecanismos de prensa escrita, audiovisual y ahora con el apoyo de la tecnología (redes sociales), de dar a conocer a los contribuyentes y ciudadanos en general sobre las bondades con que cuentan las exportaciones nacionales hacia el mercado exterior.

A diferencia de los **Incentivos**, donde la Real Academia Española define como estímulo para que algo se acreciente o aumente, pudiendo efectuarse a una persona, grupo o sector de la economía con el fin de elevar la producción y mejorar los rendimientos, vale decir los incentivos son específicos, dirigidos a los exportadores u operadores del comercio exterior dedicados a esta actividad.

Teniendo claro de donde proviene el Poder Tributario Estatal y la diferencia entre incentivo y promoción, nos queda revisar las normas más importantes que estimulan a las exportaciones, teniendo entre ellas a las siguientes:

- a) La Ley General de Aduanas, aprobada mediante el Decreto Legislativo N° 1053 y sus modificatorias, establece expresamente en el segundo párrafo del artículo 60°, ***“La exportación definitiva no está afecta a ningún tributo”***.

Es la norma que consideramos de mayor importancia dentro de los incentivos tributarios, dado que eliminar cargas tributarias a una actividad comercial como lo es la exportación, va a redundar en beneficios de carácter económicos directamente a los exportadores, haciendo que sus productos finales cuenten con menor costo y por ende adquieran mayor competitividad en el mercado internacional, lo que generaría incremento de sus ventas; favoreciendo ello también al Estado, dado que a mayores exportaciones, mayor ingreso de divisas y mayor fuente de trabajo interno, lo que apunta a rebajar los índices de desempleo en el país.

- b) **El Drawback**, Este Régimen Aduanero, se encuentra establecido en el artículo 82° de la Ley General de Aduanas, conceptualizándolo como: Régimen Aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios, que hayan gravado la importación para el consumo de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción.

Vale decir este beneficio permite la restitución (devolución) de los derechos arancelarios pagados en la importación de materias primas o insumos o productos intermedios o partes y piezas, incorporados en la producción de bienes exportados, siendo el monto de la restitución el que resulte de aplicar la tasa de 3% sobre el valor FOB de exportación, sin considerar las comisiones y cualquier otro gasto deducible.

La Administración Aduanera actualmente ha puesto a disposición de los exportadores la restitución mediante abono en cuenta, a través de Notas de Crédito o Cheques No Negociable (Drawback web), dentro del quinto día hábil siguiente a la presentación de la solicitud. Excepcionalmente ADUANAS entregará la Nota de Crédito o Cheque dentro del segundo día hábil siguiente a la presentación de la solicitud, siempre que el exportador presente una garantía por el monto objeto de restitución.

Este Régimen es muy utilizado por los exportadores, dado que constituye un beneficio muy ágil en su aplicación, sin embargo últimamente se ha observado que se podría estar abusando de este beneficio al que como hemos manifestado anteriormente, lo consideramos un subsidio, siendo el propio gobierno quien estableció correctivos, ya que mediante el Decreto Supremo 314-2014-EF redujo las tasas de restitución, aplicando para el año 2015 una tasa de 4% y a partir del 01.01.2016 la tasa de 3% del valor FOB.

- c) **La Devolución del IGV.-** El presente beneficio se encuentra amparado en la Ley del Impuesto General de las ventas e Impuesto selectivo al Consumo (TUO del IGV e ISC, aprobado con Decreto Supremo N° 055-99-EF).

El saldo a favor del exportador es un mecanismo que otorga el Estado para favorecer las exportaciones, el cual consiste en la recuperación del Impuesto General a las Ventas que se ha pagado en el momento de realizar las adquisiciones de bienes y servicios y demás operaciones gravadas con el referido impuesto que han sido destinados a operaciones calificadas como exportación. El referido saldo a favor puede ser compensado contra el Impuesto General a las Ventas, contra el pago a cuenta del Impuesto a la Renta, contra el Impuesto a la Renta Anual.

A fin de aclarar este punto nos remitiremos al pronunciamiento emitido por la Intendencia Nacional Jurídica de la SUNAT, a través del Informe 001-2012-SUNAT/2B0000, mediante el cual refiere que el saldo a favor materia de beneficio es aquel Saldo que hubiera determinado el exportador, luego de

haber deducido del IGV determinado por las ventas realizadas; se entiende de esta última que el impuesto en mención es por operaciones gravadas con el IGV por tratarse de operaciones realizadas en el país, no incluyendo a las exoneradas. En caso quede saldo a favor, el saldo resultante podrá compensarse automáticamente con la deuda tributaria correspondiente a cualquier otro tributo que sea ingreso al Tesoro Público respecto de los cuales, el sujeto exportador tenga la calidad de contribuyente.

El referido informe señala que si aun así, luego de considerar las anteriores situaciones, quedase un **Saldo a Favor**, corresponderá se realice el trámite para que la SUNAT proceda a su **devolución**, el mismo que es otorgada mediante la emisión de Notas de Crédito Negociables o en cheque, por lo que consideramos que estos beneficios por contener un carácter netamente económico, son muy convenientes para los intereses de los exportadores.

Ahora bien, habiendo analizado los incentivos más importantes para los exportadores, nos queda responder la interrogante planteada: si éstos facilitan la comisión del delito de lavado de activos.

La finalidad del Lavado de Activos es *ingresar al mercado nacional, dinero obtenido ilícitamente para que mediante argucias su circulación se convierta en legal*. Si observamos detenidamente al Drawback, el Saldo a Favor del Exportador y la Devolución del IGV, ninguno de ellos permite el ingreso de dinero al país, dado que tienen como finalidad subsidiar económicamente o devolver dinero al exportador por sus operaciones.

Sin embargo consideramos que la Ley General de Aduanas y el Procedimiento INTA-PG.02 - Exportación Definitiva, contienen normas demasiado flexibles (vulnerables), respecto al control a las exportaciones, las que podrían ser consideradas como facilitadores a la comisión del Lavado de Activos, lo que desarrollaremos extensamente líneas adelante.

2.3.15.4 Perfil de los “Exportadores” tendientes a la comisión de Lavado de Activos

Luego de haber desarrollado los anteriores temas, nos encontramos en condiciones de poder señalar las características y/o perfiles con que cuentan algunos “exportadores” que podrían utilizar el Régimen de Exportación Definitiva, como un mecanismo para la comisión del delito de Lavado de Activos (Dinero).

Hemos referido, que “ciertas empresas exportadoras” se constituyen sólo y únicamente para efectuar algunas operaciones y luego desaparecen; para ello adelantamos algunas características que se reflejarán en los cuadros que presentaremos en el capítulo 4, siendo las siguientes:

- Son empresas que se constituyen recientemente, vale decir semanas o días antes de su primera exportación.
- Estas empresas contratan a los mismo Agentes de Aduanas, asimismo nombran como sus representantes legales a personas muy jóvenes, quienes no contarían con la capacitación ni experiencia para dirigir una empresa.
- No cuentan con capacidad de producción, se observa ello de la cantidad de personas registradas en la empresa, en algunos casos se encuentran constituidas con solo una (1) persona.
- Generalmente sólo registran como número telefónico, el número de un teléfono móvil (celular), evitan registrar un teléfono fijo.
- Sus domicilios fiscales muchas veces son compartidos con otras empresas, un mismo domicilio fiscal es declarado por dos o más empresas.
- El Valor de venta de las mercancías exportadas no responden a la calidad de los mismos.
- El Valor FOB declarado, corresponde a montos no tan elevados con la finalidad de no alertar a las autoridades aduaneras (Exportación hormiga).

Debemos señalar que estas características, pueden importarle a la Unidad de Inteligencia Financiera – UIF, de la SBS, quienes vienen efectuando una ardua labor investigatoria, encargándose del análisis, el tratamiento y la transmisión de información para prevenir y detectar el lavado de activos, a fin de proteger los intereses del público, cautelando la estabilidad, la solvencia y la transparencia de los sistemas supervisados, así como

fomentar una mayor inclusión financiera y contribuir con el sistema de prevención y detección del lavado de activos y del financiamiento del terrorismo.

Los reportes de Operaciones sospechosas emitidos por los sujetos obligados a reportar, se han incrementado considerablemente, tal es así que del año 2012 al 2013 (periodo de nuestra investigación) sufrió un incremento de 1,475 reportes más respecto al año anterior, sin embargo sorprende más que a pesar de los esfuerzos por este ente, esa tendencia no logró disminuir, lo que sustenta nuestra preocupación y el desarrollo de la presente investigación, observando una tendencia imparable en cuanto al incremento de actividades que coadyuven a la comisión de delitos financieros, entre ellos el lavado de activos, donde una de las vías facilitadoras entendemos se presenta en los trámites de Exportación, y como sustento de nuestra premisa mostraremos los cuadros estadísticos desarrollados por la UIF, respecto a los montos involucrados en los Informes de Inteligencia Financiera por las diversas tipologías que esta entidad investiga, en el Capítulo 4, al momento de demostrar nuestras hipótesis específicas.

Siendo la información más importante para nuestra investigación, que en el año 2012 dentro de las tipologías, no se reportaron casos de ***Sobrevaloración de Mercancías***, siendo novedad su inclusión a partir del año 2013, lo que nos indica que la UIF alertado de las informaciones y denuncias reportadas en su sector, le ha puesto mayor énfasis a tal extremo, considerado como una tipología de este delito.

Es importante señalar que los informes de Inteligencia Financiera, son documentos de carácter confidencial y reservado, mediante los cuales la UIF transmite al Ministerio Público información con la que, luego del análisis respectivo, este presume que está vinculado a actividades de lavado de dinero o financiamiento del terrorismo importantes.

2.3.16 Legislación Aduanera vigente, como facilitadora en la comisión del delito de Lavado de Activos

Habíamos adelantado que es la propia Ley General de Aduanas y el Procedimiento General INTA-PG.02 - Exportación Definitiva, quienes según nuestra apreciación, contienen disposiciones vulnerables, respecto al control del Régimen Aduanero de Exportaciones, para lo cual nos remitiremos nuevamente a nuestro principal insumo, la información detallada en el cuadro desarrollado en el numeral 2.3.15.2, el mismo que nos proporciona indicadores que nos hacen presumir que “algunos exportadores” aprovechando la normatividad que las ampara (D. Leg. 1053 y Procedimiento INTA-PG.02), tratarían de otorgarle curso legal a un dinero mal obtenido, para ello detallaremos alguna de las consecuencias que acarrea:

- a) El Procedimiento de Exportaciones no permite efectuar filtro alguno a las empresas recientemente constituidas, quienes con el sólo hecho de generar su Registro Único de Contribuyente – RUC, obliga a la Administración Tributaria, a operar la maquinaria estatal a efecto de atender sus solicitudes y por ende sus posteriores exportaciones; por lo que el trabajo fiscalizador sería infructuoso.
- b) Se presume que ciertos exportadores, vienen “trabajando” bajo esta modalidad: crear empresas, exportar mercancías sobrevaloradas al exterior; una vez logrado su cometido (ingreso de dinero al país), producto de la exportación, estas empresas dejan de operar (Baja Temporal, Baja Definitiva, No Habido, No hallado, etc).
- c) No existe norma que obligue que las empresas exportadoras cuenten con respaldo económico para iniciar sus acciones como tal, tampoco que sus representantes legales cuenten con la experiencia y capacitación necesaria para el manejo y administración de una empresa exportadora, por tanto objetivamente la administración no tiene armas legales para convertir los indicios y presunciones, en acciones contra el lavado de dinero, máxime si nuestra propia Ley

General de Aduanas dispone que los principios de buena fe y de presunción de veracidad son base para todo trámite aduanero (Art. 8° D. Leg. 1053), vale decir que en el momento del control concurrente, los funcionarios encargados, están obligados a creer lo que el exportador nos declare.

El hecho que las exportaciones de mercancías sean efectuadas a un valor excesivo para el mercado internacional (sobrevalorado), tampoco permite a la administración sospechar o detener el trámite, dado que la libertad de precios y libertad de mercado, implica que si te vinculas comercialmente con un comprador en el exterior que “pague” el precio de tu producto, la Administración está en la obligación de respetar dicha “transacción”, ya que, reiteramos, no se cuenta con herramientas legales, que permita presumir que la “empresa” importadora (exterior) tenga vinculación directa con la empresa exportadora nacional, a pesar de haberse verificado en el reconocimiento físico, que la mercancía por su calidad no amerita que sean comercializadas con valores tan altos (sobrevalorado), esta situación ocasionalmente hace presumir que ambas empresas Exportador – Importador, pertenezcan al mismo dueño, que trata de ingresar un dinero del exterior a nuestro país a través de este mecanismo legal aduanero.

- d) Hemos afirmado que el Régimen Aduanero de Exportación tiene una naturaleza facilitadora, representada no solo por el apoyo total que el Estado otorga a dicho sector, a través de los beneficios y las promociones que les otorga, sino que consideramos sus procedimientos aduaneros muy flexible legislativamente, llegando al extremo de no poder contar con herramientas que permitan ejercer un mejor control sobre este tipo de “exportadores”, siendo vulnerable toda acción excesiva que pudiera proponer el funcionario en el ejercicio de sus funciones.

Luego de analizar estos aspectos, podemos referir que tal y conforme están redactadas las normas que incentivan las Exportaciones, como la Ley General de Aduanas, su Reglamento y el Procedimiento General de

Exportación Definitiva, nos atrevemos afirmar que se constituyen en la ventana legal, por la cual, cabe la posibilidad que ingrese al país un dinero obtenido presumiblemente de manera ilícita, facilitándose la comisión del delito de Lavado de Dinero.

2.3.16.1 Procedimiento General INTA-PG.02 – Régimen de Exportación Definitiva: Vacíos legales.

Es la oportunidad de examinar la norma más importante, operativamente hablando, referente al Régimen Aduanero de Exportaciones: *“El Procedimiento General INTA-PG.02 (6) – Exportación Definitiva”*, el cual fuera aprobado mediante la Resolución de Superintendencia N° 0137-2009, vigente desde el 17.03.2009, el mismo que ha sufrido una serie de modificaciones, llegando actualmente a su Versión 6.

Luego de analizar íntegramente dicha norma, podemos señalar cuales son a nuestro criterio, los puntos que consideramos vulnerables y por el cual proponemos su modificación, siendo los rubros siguientes:

- **Documentación Exigible** (numerales 22 al 25, Definición, VI Normas Generales).-

No se detalla la documentación que debe presentar el exportador, que permitiera a la Administración Tributaria eliminar presunciones de sobrevaloración; por lo que al ser su contenido muy genérico podría ser utilizado por “ciertos exportadores” con la finalidad de “vender” mercancías al exterior con evidente sobrevaloración, a efecto de preparar el camino para el ingreso legal al país de dinero cuyo origen o procedencia se desconoce, sin que el funcionario aduanero de actuación en el ejercicio de sus funciones, pueda adoptar medidas adicionales, dado que de hacerlo, podría acarrear una queja ante el Tribunal Fiscal lo que desencadenaría en una sanción administrativa hacia dicho funcionario, o en su defecto pasible de una denuncia penal por abuso de

autoridad, lo que a todas luces nos muestra lo ineficiente que pudiera significar cualquier acción de la Administración Aduanera.

Así tenemos, tal y conforme se ha observado del análisis de la información proporcionada por la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao, que generalmente las “empresas” que utilizarían este medio, son empresas recientemente constituidas, lo cual proporcionaría a la administración aduanera un primer elemento para actuar, sin embargo éstos requieren de armas legales para que las acciones adoptadas por los funcionarios surtan sus efectos.

Es por ello que nuestra propuesta es desarrollar un numeral en este rubro (Documentación Exigible), donde se contemple la presentación de requisitos propios de la operatividad aduanera de Exportación, tales como proformas, contratos de compra venta internacional, transferencias en cuentas y otros, documentos propios de la operatividad de Compra Venta Internacional, lo que permitirá de una u otra forma eliminar la presunción de irregularidad – entiéndase sobrevaloración de mercancías-, numeral que desarrollaremos al detalle en las Recomendaciones de la presente Tesis.

- **Trámite del Reconocimiento Físico** (numerales 28 al 41, A. Tramitación del Régimen, VII Descripción).-

Otro aspecto que consideramos vulnerable, y tiene estrecha vinculación con el rubro de documentación exigible, detallada en el anterior, el mismo que una vez implementado, el Especialista en Aduanas verá fortalecida su actuación, dado que contará con un instrumento legal que le permita efectuar observaciones al valor, en ciertos casos.

- **Regularización con presentación y revisión de documentos** (Artículos 65° al 71°).-

Dado que el numeral 62 del Procedimiento permite la “Regularización Automática del Régimen”, al sólo envío electrónico de la información complementaria, sin el control documentario por parte de la Administración Tributaria; lo consideramos totalmente frágil, siendo casualmente ésta la última oportunidad para que la Administración Tributaria pueda exigir el cumplimiento de las acreditaciones documentales de las transferencia y/o fehaciencia que existe una compra venta internacional, por lo que sería recomendable que, una vez implementada nuestras propuestas, la SUNAT incluya en su Sistema Informático – SIGAD (dentro de sus perfiles de riesgo), a las empresas exportadoras recientemente constituidas, direccionándolas a fin que todas sus operaciones sean reconocidas físicamente y su regularización se efectúe en forma documentaria.

Es necesario mencionar que éstas propuestas de modificación legislativa, no ocasionarán perjuicio a los exportadores formales que llevan años en el rubro y que cumplen a cabalidad con sus obligaciones, compitiendo lealmente en el mercado (sólo se aplica a los recientemente constituidos).

Tampoco generará gasto de recursos del Estado, dado que no implica se implemente logísticamente alguna unidad orgánica, no se requiere de contratación de servicios ni personal adicional.

Las recomendaciones planteadas son enteramente viables dado que se trata de modificaciones procedimentales, que se realizarán a nivel de Poder Ejecutivo (MEF y SUNAT), por lo que consideramos modestamente que será de mucha utilidad en la labor preventiva en la comisión del delito de Lavado de Activos, donde sólo queda que las instituciones competentes la ejecuten.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de Investigación

La presente investigación se trata de un Estudio de Caso, dado que se encuentra dirigida a comprender las dinámicas (incidencias) que se presentaron en las Exportaciones realizadas en la Intendencia de Aduana Aérea, las mismas que existen, son reales y puede comprobarse físicamente, las que al tener un carácter no experimental, dado que no se han manipulado las variables, su investigación puede generar teoría.

Por su nivel, es Descriptiva – Explicativa, dado que nuestro objetivo fue llegar a conocer las situaciones y actitudes predominantes de ciertos exportadores, a través de la descripción exacta de sus “actividades” en el Régimen Aduanero, donde tratamos de identificar el vínculo que existe entre el Lavado de Activos y las Exportaciones, así como el porqué de las mismas.

Recurrimos al diseño Cualitativo- Analítico, centrándonos en los acontecimientos desarrollados en torno al Régimen de Exportación Definitiva efectuado en el año 2012, tomados tal y como se encuentran, donde no hemos tenido injerencia alguna, representando ello una realidad objetiva.

3.2 Método y Diseño de Investigación

a) Métodos:

Histórico: Para conocer y explicar el comportamiento de ciertos exportadores que realizaron sus operaciones en la Intendencia de Aduana Aérea en el año 2012.

Deductivo: Permitió conocer, describir, explicar y deducir partiendo de cuestiones generales para obtener conclusiones específicas sobre la utilización del Régimen Aduanero para la comisión del delito de lavado de activos.

Analítico: Permitió identificar las partes vulnerables de la legislación aduanera que permiten ser utilizadas irregularmente por ciertos exportadores.

Comparativo: Se utilizó para contrastar los resultados obtenidos de la verificación de las Declaraciones de Exportación realizadas por las 10 empresas que formaron parte de nuestra muestra.

b) Diseño de Investigación:

Analítico y cualitativo donde nos acercamos al conocimiento de la realidad de las operaciones de exportación a través de la observación de los hechos acaecidos en la Intendencia de Aduana Aérea.

c) Técnicas de Investigación:

1. Análisis documental: comprende la revisión bibliográfica y análisis de la información disponible sobre el tema materia de investigación, elaboración del marco teórico y conceptual.
2. Trabajo de campo: Incluye la recolección de datos e información documental, a través de visitas a División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea del Callao.
3. Análisis de la Información: Se contrastó la información registrada documentalmente en las Declaraciones de Exportación con la información registrada en el SIGAD, así como el análisis estadístico de las exportaciones registradas en la web de SUNAT.
4. Procesamiento de la información: Se analizó los resultados y redacción del proyecto preliminar, para la revisión del asesor y los revisores de tesis de la universidad.

5. Redacción Final del proyecto: se concluyó la redacción final incluyendo las sugerencias del asesor y los revisores de la tesis.

3.3 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

1. Análisis documental.- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, textos, libros, artículos y otras fuentes documentales.
2. Indagación.- Esta técnica facilitó disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad.
3. Conciliación de datos.- Los datos de algunos autores fueron conciliados con otras fuentes para ser tomados en cuenta.
4. Tabulación de cuadros.- La información cuantitativa se ordenó en cuadros que indican conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación.

3.4 Población y Muestra de Investigación

Población : 3,212 Declaraciones de Exportación – DAM

Muestra : 149 Declaraciones de Exportación - DAM

Nuestra muestra fue proporcionada por la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea del Callao, en el periodo Enero – Diciembre del 2012, siendo su elección Aleatoria a través de la utilización del Software Estadístico XLSTAT, donde ingresamos el tamaño de muestra (149) en un universo de 3,212 Declaraciones, arrojándonos el número de cada una de las Declaraciones de Exportación que debíamos investigar.

CAPÍTULO 4

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis y Discusión de Resultados

El propósito fundamental de esta investigación fue describir en forma objetiva las incidencias presentadas en el trámite del Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, desde el momento en que se numera electrónicamente una Declaración Aduanera de Mercancías –DAM, hasta el momento del embarque, detallando las que consideramos vulnerabilidades del Procedimiento de Exportaciones las mismas que pueden facilitar la comisión del Delito de Lavado de Activos.

Para dar respuesta a este objetivo se seleccionó una muestra Aleatoria Estratificada de las Declaraciones de Exportación realizadas en el Año 2012 por la Intendencia de Aduana Aérea cuyo primer universo significó un total de 118,845 Declaraciones, las mismas que procedimos a segmentarlas de acuerdo a nuestra evidencia que nos presentó diversas variables: En primer lugar en Declaraciones de Exportación por país de destino (Venezuela), luego por tipo de mercancías exportada (Telas y prendas de vestir) y finalmente por tipo de fiscalización (Reconocimiento físico), obteniendo un total de 3,212 Declaraciones de Exportación, la misma que sirvió como nuestro universo final.

Debemos señalar que el tamaño de nuestra muestra fue deliberada, dado que fue la cantidad de Declaraciones (149) que la División de Exportaciones nos facilitó, sin embargo su elección fue Aleatoria a través de la utilización del Software Estadístico XLSTAT, donde ingresamos el tamaño de muestra (149) en un universo de 3,212 Declaraciones, arrojándonos el número de cada una de las Declaraciones que debíamos investigar, proporcionándonos un alto grado de confianza, procedimiento que lo graficamos de la manera siguiente:

CUADRO N° 1

(U) - UNIVERSO (Total Declaraciones de Exportación por Aduana Aérea)

Año	Aduana	País de Destino	Mercancías	Verificación	Total de Exportaciones
2012	AÉREA	TODAS	TODOS	TODOS	118,845

(U1) - Universo Segmentado 1 (Por país de destino)

Año	Aduana	País de Destino	Mercancías	Verificación	Total de Exportaciones
2012	AÉREA	VENEZUELA	TODAS	TODOS	9,824

(U2) - Universo Segmentado 2 (Por tipo de mercancía)

Año	Aduana	País de Destino	Mercancías	Verificación	Total de Exportaciones
2012	AÉREA	VENEZUELA	PRENDAS DE VESTIR Y TELAS	TODOS	6,017

(U3) - Universo Segmentado 3 (Por tipo de Verificación)

Año	Aduana	País de Destino	Mercancías	Verificación	Total de Exportaciones
2012	AÉREA	VENEZUELA	PRENDAS DE VESTIR Y TELAS	FÍSICO	3,212

➤ MUESTRA

AÑO	ADUANA	PAÍS DE DESTINO	MERCANCÍAS	VERIFICACIÓN	TOTAL EXPORTACIONES
2012	AÉREA	VENEZUELA	PRENDAS DE VESTIR Y TELAS	FÍSICO	149

Fuente: División de Exportaciones de la IAAP

Debemos dejar en claro que la presente técnica de elección aleatoria nos garantiza imparcialidad y homogeneidad de la información de acuerdo al Principio de Representatividad de las muestras, que nos permite concluir en generalizaciones respecto al comportamiento de ciertos exportadores quienes luego de algunas operaciones de exportación cierran sus empresas definitivamente.

4.2 Hipótesis

Un idóneo marco normativo en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, evitaría su utilización para cometer delito de Lavado de Activos.

4.2.1 Pruebas de Hipótesis

4.2.1.1 Hipótesis General

“Un idóneo marco normativo en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, evitaría su utilización para cometer Delito de Lavado de Activos”

El proceso de contrastación y verificación de la hipótesis de la investigación se llevó a cabo en función de los objetivos propuestos, para este efecto se estableció la respectiva matriz de consistencia que adjuntamos en el anexo 3, la cual ha permitido llevar a cabo el modelo de investigación por objetivos, la misma que consistió a partir del objetivo general, contrastado con los objetivos específicos, lo que nos ha permitido determinar las conclusiones del trabajo de investigación para luego derivar en la conclusión final.

Esta labor de contrastación o prueba de hipótesis la hemos desarrollado sobre la muestra obtenida de la División de Exportaciones (149 Declaraciones de Exportación Definitiva), las cuales graficaremos señalando en cada una, detalles como el nombre del Exportador, su Ficha RUC, el tipo de mercancías, el Valor FOB de exportación, el Valor FOB real, país de destino, otros datos como fecha de inicio de actividades de la empresa exportadora, total de exportaciones del año 2012, del año 2013, así como su situación actual, la que graficamos de la forma siguiente:

MOVIMIENTO EXPORTADOR – INDUSTRIAS ODAMACA E.I.R.L. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA UNIDAD	VALOR REAL UNIDAD	DESTINO	INICIO ACTIVO	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	EXP AÑO 2013
1	53841	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Conjunto niños Algodón	183,600.00	18.00	US\$ 1.5 Nanchang EWK Garment Industrial Co., Ltd.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
2	118192	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	3668 Pantalones Fibra Algodón Damas	121,780.00	33.00	US. 4.5 Xiamen Wseis Industry & Trade Co.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
3	112893	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla – San Luis	Polos para niños sintéticos	108,000.00	30.00	US\$ 1.5 Nanchang EWK Garment Industrial Co., Ltd.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
4	107270	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Conjunto políéster damas	108,000.00	30.00	US\$ 5.00 Dongguan Ocoo Apparel & Fashion Co.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
5	109996	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Conjunto niños tejido punto	108,000.00	30.00	US\$ 1.5 Nanchang EWK Garment Industrial Co., Ltd.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
6	118192	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Pantalones damas fibra algodón	121,780.00	33.00	US. 4.5 Xiamen Wseis Industry & Trade Co.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
7	68404	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Conjunto niño algodón	216,000.00	18.00	US\$ 1.5 Nanchang EWK Garment Industrial Co., Ltd.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
8	70260	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Conjunto niños algodón	129,600.00	18.00	US\$ 1.5 Nanchang EWK Garment Industrial Co., Ltd.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export
9	99550	Industrias Odamaca EIRL	20548239088	Cal. Rio Pura Nº 108 Int. 302 Urb. Ramon Castilla - San Luis	Conjunto fibra sintética	144,000.00	16.00	US\$ 1.5 Nanchang EWK Garment Industrial Co., Ltd.	Venezuela	13.06.12	SUSP – NO HABIDO 09.12.2013	12	1'502,784.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao – Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR - TEXTIL VENANCIO S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	8163	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	151,760.00	303.52	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
2	8164	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	153,720.00	304.39	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
3	8165	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	140,000.00	259.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
4	8166	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	141,680.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
5	16307	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	158,480.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
6	16309	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	137,760.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
7	16310	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	136,640.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
8	46297	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	500,065.00	281.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
9	45176	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	453,200.00	256.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
10	51166	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	282,900.00	260.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export
11	51164	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	281,125.00	266.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3'782,830.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao - Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR - TEXTIL VENANCIO S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV AÑO 2013
12	53859	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido plano	281,200.00	264.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export
13	76393	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido de punto sintético	139,720.00	280.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export
14	77526	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Tejido d punto sintético	144,760.00	280.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export
15	79811	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Jersey listado 50/50	133,380.00	270.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 20600000285	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export
16	83128	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Jersey Hydrosedal	134,160.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 20600000285	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export
17	83133	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Jersey Hydrosedal	130,780.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 20600000285	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export
18	83208	Textil Venancio SAC	20523360583	Jr. Francia 1854, La Victoria	Jersey Hydrosedal	134,680.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 20600000285	Venezuela	26.01.12	No Habido / 02.11.2014	20	3 782,830.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao - Módulo Exportaciones
- SIGAD - FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR - ALDITREX S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	16470	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Vic.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	137,760.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
2	16471	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	134,400.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
3	17061	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	138,040.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
4	17063	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	153,720.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
5	17064	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	145,880.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
6	16467	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	141,680.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
7	16474	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	136,920.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
8	17062	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	141,960.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
9	45171	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tela de Punto Simético	461,600.00	254.00	US\$ 2.72 Shaoning Counry Quanning Textile Co	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export
10	77523	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba N° 109 Urb. 3 María - La Victoria	Tejido de Punto 60Polyster/Alg 30	159,600.00	280.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4'296,150.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR - ALDITREX S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIVO	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
11	77528	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Tejido de Punto 60Pollester/Alg 30	133,840.00	280.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
12	77522	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Tejido de Punto 60Pollester/Alg 30	145,320.00	280.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
13	83131	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Jersey Hidrosedal 30/1	135,200.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 2060000285	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
14	83141	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Jersey Hidrosedal 30/1	137,540.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 2060000285	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
15	79803	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Tejido de Punto 60Pollester/Alg 30	135,540.00	270.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
16	79805	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Tejido de Punto 60Pollester/Alg 30	140,130.00	270.00	US\$ 3.32 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
17	85784	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Jersey Hidrosedal 30/1	133,120.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 2060000285	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
18	85790	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Jersey Hidrosedal 30/1	125,840.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 2060000285	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export
19	16468	Alditrex SAC	20544442903	Cal. Cuba Nº 109 Urb. 3 María - La Vfc.	Tejido plano peso Int. 650 gr.	144,760.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	09.08.11	Baja de Oficio / 02.03.2014	23	4,296,150.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – J & C EXPORT IMPORT S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	9986	J & C Export Import SAC	20538741770	Jr. Colash Mza. N°1 Lote 6A Urb. Mangomaica - S.J.L	Tejido plano peso inf. 650 gr.	208,530.00	210.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	07.01.11	Baja de Oficio / 01.05.2013	08	2 039,004.00	Sin Export
2	9989	J & C Export Import SAC	20538741770	Jr. Colash Mza. N°1 Lote 6A Urb. Mangomaica - S.J.L	Tejido plano peso inf. 650 gr.	206,430.00	210.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	07.01.11	Baja de Oficio / 01.05.2013	08	2 039,004.00	Sin Export
3	15129	J & C Export Import SAC	20538741770	Jr. Colash Mza. N°1 Lote 6A Urb. Mangomaica - S.J.L	Tejido plano peso inf. 650 gr.	408,660.00	210.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	07.01.11	Baja de Oficio / 01.05.2013	08	2 039,004.00	Sin Export
4	19758	J & C Export Import SAC	20538741770	Jr. Colash Mza. N°1 Lote 6A Urb. Mangomaica - S.J.L	Tejido plano peso inf. 650 gr.	204,960.00	210.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	07.01.11	Baja de Oficio / 01.05.2013	08	2 039,004.00	Sin Export
5	22798	J & C Export Import SAC	20538741770	Jr. Colash Mza. N°1 Lote 6A Urb. Mangomaica - S.J.L	Tejido plano peso inf. 650 gr.	277,760.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	07.01.11	Baja de Oficio / 01.05.2013	08	2 039,004.00	Sin Export
6	25387	J & C Export Import SAC	20538741770	Jr. Colash Mza. N°1 Lote 6A Urb. Mangomaica - S.J.L	Tejido plano peso inf. 650 gr.	204,864.00	192.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	07.01.11	Baja de Oficio / 01.05.2013	08	2 039,004.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – INVERSIONES ROJAS V. S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	8180	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	139,440.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
2	8181	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	138,860.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
3	8182	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	150,640.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
4	8171	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	152,600.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
5	8183	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	150,640.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
6	16304	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	143,640.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
7	16305	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	140,000.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
8	16306	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	140,000.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
9	17065	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	138,600.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
10	17066	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	138,600.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
11	17067	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	140,280.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export
12	17068	Inversiones Rojas V. S.A.C.	20521989417	Mza. 2 Lote 35 Urb. San Hilarión - S.L.	Tejido plano peso inf. 650 gr.	139,440.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	26.01.12	Baja de Oficio / 30.08.2014	12	1'712,780.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – EXPORT IMPORT TEXTIL ROJAS S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	8184	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	139,720.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
2	16473	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	117,040.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
3	16472	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	137,760.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
4	22796	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	140,000.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
5	25467	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	123,200.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
6	25468	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido plano peso inf. 650 gr.	122,640.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
7	74290	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido de punto Jersey Pollester	101,600.00	200.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
8	74291	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido de punto Jersey Pollester	100,400.00	200.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
9	77988	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido de punto Rayon Viscosa	145,260.00	270.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export
10	78072	Export Import Textil Rojas SAC	205465 10582	3 de Febrero N° 1070 Dpto. 201 Urb. Apollo - La Victoria	Tejido de punto Jersey Pollester	135,000.00	270.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	21.01.12	Baja de Oficio / 30.01.2012	10	1'262,620.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – INVERSIONES KATSELYN S.A.C. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA KILO	VALOR REAL KILO	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	16475	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	138,320.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
2	16476	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	140,000.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
3	16477	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	138,600.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
4	16478	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	140,000.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
5	16480	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	124,600.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.CO	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
6	17069	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	139,400.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
7	17071	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	139,400.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
8	17072	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	139,400.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export
9	17070	Inversiones Katselyn SAC	20451635809	Jr. Sebastian Barranca N° 1005 - La Victoria	Tejido plano peso int. 650 gr.	139,400.00	280.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.02.11	Baja de Oficio / 02.06.2013	09	1'243,200.00	Sin Export

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – INDUSTRIAS CHAMY E.I.R.L. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA UNIDAD	VALOR REAL UNIDAD	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	99173	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña polyester	146,880.00	16.00	US\$ 3.00 Rongchen County Juyunchang Co.	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
2	94756	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Conj. Niñas Polyester	138,240.00	16.00	US\$ 4.90 Shishi Canwin Co.	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
3	94757	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Conj. Niñas Polyester	129,600.00	16.00	US\$ 4.90 Shishi Canwin Co	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
4	74328	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña Polyester	109,200.00	7.00	US\$ 4.90 Shishi Canwin Co	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
5	121933	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Conjunto sintético para niña	108,000.00	30.00	US\$ 4.90 Shishi Canwin Co.	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
6	61015	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña Alg. Lycra	143,640.00	19.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
7	68395	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña Polyester	213,840.00	18.00	US\$ 4.90 Shishi Canwin Co	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
8	118196	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
9	118197	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
10	118195	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	102,300.00	31.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
11	107267	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
12	120550	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
13	120549	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)
14	121934	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Ureanue 1371-514, La Victoria	Vestido de niña sintético	108,000.00	30.00	US\$ 5.00 Sherzen Tontos Fashion Wear	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayores (06 menores)

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – INDUSTRIAS CHAMY E.I.R.L. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA UNIDAD	VALOR REAL UNIDAD	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
15	121933	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña sintético	108.000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
16	112894	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña sintético	108.000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
17	109995	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108.000.00	30.00	US\$ 3.20 Shenzhen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
18	104576	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña sintético	138.240.00	16.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
19	106248	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña sintético	108.000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
20	110209	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Blusa niña siféticas	108.000.00	30.00	US\$ 3.20 Shenzhen Cyber Technology	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
21	114348	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña sintético	108.000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
22	123759	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña sintético	108.000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
23	50904	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña algodón	205.200.00	18.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
24	48271	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña algodón	205.200.00	18.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
25	53842	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña algodón	216.000.00	18.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
26	40619	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña algodón	303.000.00	18.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
27	36299	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña algodón	251.400.00	18.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)
28	27848	Industrias Chamy E.I.R.L.	20547307641	Jr. Hipólito Umanue 1371-514, La Victoria	Conjunto niña algodón	155.520.00	18.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	31.03.12	No Habido / 30.09.2013	21	3 271,580.00	Sin Expo Mayoreas (06 menores)

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – CORPORACIÓN E INVERSIÓN HELSIN S.R.L. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR US\$ FOB	VALOR VENTA	VALOR REAL	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	119168	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto para niño algodón	186,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
2	119166	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto para niño algodón	189,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
3	119170	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto Niño Fibra Vegetal	195,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
4	90706	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Tejido de punto	170,820.00	260.00	US\$ 4.00 QUIMINET.COM	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
5	90707	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Tela Hidrosedal	172,900.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 20600000285	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
6	90708	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Tela Hidrosedal	172,640.00	260.00	US\$ 6.50 - Perú Createx EIRL RUC 20600000285	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
7	119166	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto Estampado de Algodon Niños	189,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
8	119167	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto Estampado de Algodon Niños	177,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
9	119168	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto Estampado de Algodon Niños	186,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
10	119169	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Camisa Para Niño Algodón	207,000.00	30.00	US\$ 3.20 Quanzhou Tree Flig Garment	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)
11	119170	Corporación e Inversión Helsin SRL	20546866255	CA. Los Geranios 131 Urb. Valdiviezo - SMP	Conjunto Fibra de Algodón Niño	195,000.00	30.00	US \$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	04.04.12	Baja de Oficio/ 30.11.2014	04	610,680.00	Sin Expo Mayores (07 menores)

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – TEXTILES CHAMAQUITA S.R.L. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA UNIDAD	VALOR REAL UNIDAD	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
1	110199	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Blusa niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
2	112891	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Blusa niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
3	106247	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 3.20 Sherzen Cyber Technology	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
4	123760	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
5	120547	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
6	123762	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
7	121935	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
8	114365	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	113,832.00	31.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
9	120548	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
10	120551	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
11	114369	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
12	107266	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
13	118194	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Gimbaldi 598, Int. 514, La Victoria	Conjuntito niña sintéticas	108,000.00	30.00	US\$ 1.99 Quingdao Newway Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido / No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

MOVIMIENTO EXPORTADOR – TEXTILES CHAMAQUITA S.R.L. - MUESTRA 2012 - 2013 (*)

ITEM	DAM	EXPORTADOR	RUC	DOMICILIO FISCAL	MERCANCIAS	VALOR FOB US\$	VALOR VENTA UNIDAD	VALOR REAL UNIDAD	DESTINO	INICIO ACTIV	SITUACION ACTUAL	TOTAL EXP 2012	FOB EXP 2012	MOV. AÑO 2013
14	118193	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña sintéticas	108,000.00	30.00	US \$ 1.39 Quingdao Newray Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
15	112890	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña sintéticas	110,160.00	30.00	US \$ 1.39 Quingdao Newray Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
16	110199	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña sintéticas	110,160.00	30.00	US \$ 1.39 Quingdao Newray Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
17	77993	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	115,200.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
18	77992	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	124,800.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
19	68406	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	184,800.00	11.00	US \$ 1.39 Quingdao Newray Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
20	121936	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña sintéticas	108,000.00	30.00	US \$ 1.39 Quingdao Newray Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
21	109997	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña sintéticas	108,000.00	30.00	US \$ 1.39 Quingdao Newray Fashion	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
22	102079	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	146,880.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
23	75242	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	172,800.00	18.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
24	83162	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	134,400.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
25	96336	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña sintéticas	138,240.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
26	96217	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	138,240.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores
27	85898	Textiles Chamaquita EIRL	20548659028	Ca. Giribaldi 598, Int 514, La Victoria	Conjunto niña Algodón	172,800.00	16.00	US 3.00 Lihao Dress Development	Venezuela	16.07.12	Suspendido /No Habido 20.03.2014	19	2 506,152.00	02 Expo mayores

(*) FUENTE: División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao- Módulo Exportaciones – SIGAD – FICHA RUC

Del análisis de la información proporcionada por la División de Exportaciones de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao, publicada en su página web www.sunat.gob.pe reflejada en los cuadros precedentes, y al efectuar el seguimiento a las fichas RUC - SUNAT y las Declaraciones Aduaneras de Mercancías – DAM, numeradas por los contribuyentes referidos, se observa lo siguiente:

- a) Estas “operaciones aduaneras” son realizadas por empresas exportadoras que muchas veces no tienen ni un (01) año de constituidas, por ende no figuran como principales exportadores, generalmente se trata de minoristas que no cuentan con capacidad de producción y que por su poco tiempo en el mercado no serían sujetos de créditos bancarios que las sustente.
- b) Las empresas descritas, en su gran mayoría designan como sus representantes legales a personas muy jóvenes (20 a 30 años de edad), quienes generalmente no cuentan con estudios secundarios concluidos y mucho menos estudios superiores, lo que nos hace conjeturar que estos jóvenes, son captados por “terceros” quienes utilizan sus nombres y apellidos para cumplir los requisitos formales al momento de constituir la empresa.
- c) Estas empresas no consignan en sus fichas RUC datos importantes como números telefónicos fijos (solo móviles), haciendo sospechar que sus domicilios no serían reales y que a pesar de la verificación efectuada por SUNAT en el trámite de generación del RUC, se habrían valido de argucias para cumplir con dicha formalidad.
- d) La calidad de las mercancías exportadas no responden al precio consignado en la factura de exportación, ello se determina del **reconocimiento físico** (verificación in situ) por parte del personal aduanero, donde se observan que la calidad es ínfima, siendo los precios evidentemente sobrevalorados, frente a los precios promedios internacionales.

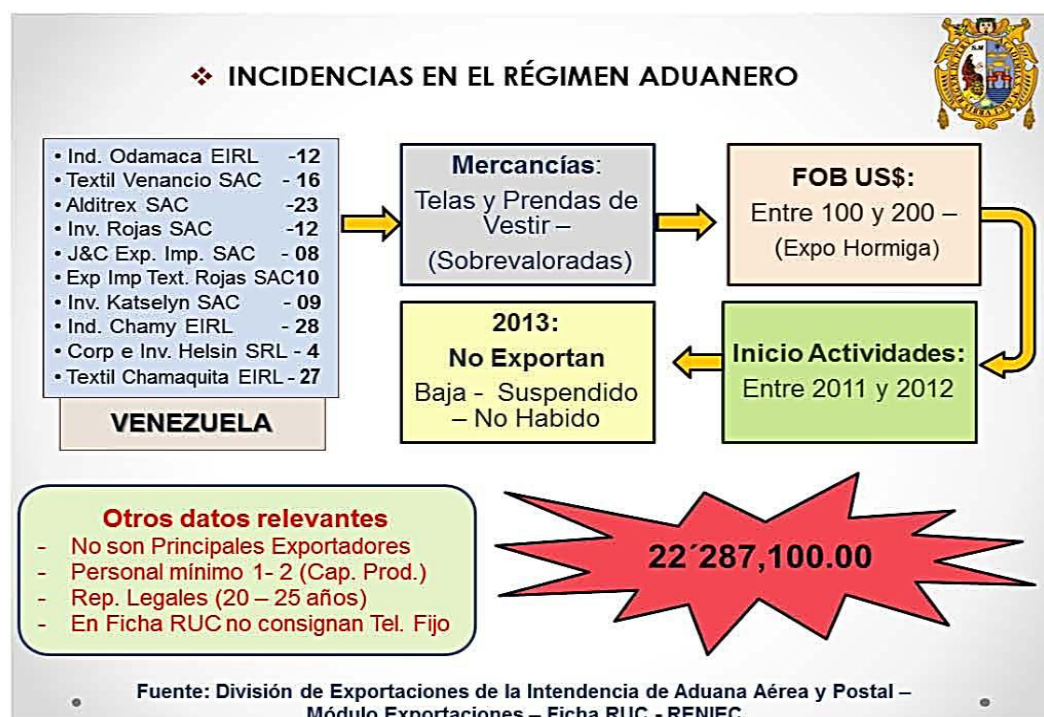
- e) El valor FOB de las exportaciones fluctúan en un promedio de US\$ 100,000.00 a US\$ 200,000.00, dólares a fin de no levantar sospechas a la Administración Aduanera; dicha situación nos lleva a concluir que nos encontraríamos frente a una nueva modalidad de Lavado, la que denominaremos: **“Exportaciones Hormiga”** (montos menores para no levantar sospechas).
- f) Todas estas empresas exportaron hacia Venezuela, donde por versiones de los propios venezolanos (Diario El Comercio, Sección Economía del 06.05.2015), éste se ha convertido en un “gran mercado negro”.
- g) La atención al trámite de exportación se brinda en horario ininterrumpido, los 365 días del año y las 24 horas del día, ello en atención al artículo 4° de la Ley General de Aduanas (Principio de Facilitación del Comercio Exterior).
- h) Los exportadores, al momento de enviar la información por el Sistema de Gestión Aduanera – SIGAD, y numerar una Declaración de Exportación (Régimen 40), consignan valores (montos) que tienen la condición de provisional, los cuales al momento de regularizar vía Declaración de Exportación Definitiva (Régimen 41), son variados por montos más altos, hecho permitido por el Procedimiento INTA-PG.02 – Exportación Definitiva, situación que permite al exportador, por ejemplo: Declarar un valor provisional de US\$. 100.00, y posteriormente modificarlo a US\$. 100,000.00.
- i) Asimismo, el acceso al registro RUC muy simple y casi automático, además de muy económico.

- j) Por mandato legal, el Régimen de Exportaciones se encuentra inafecto a tributo alguno (Art. 60° de la LGA), siendo muy poco, en términos económicos, lo que el “nuevo exportador” arriesga.

Pues bien, siguiendo la línea de investigación, estos hechos no hacen otra cosa que corroborar, que el Procedimiento de Exportación establecido por la Administración Aduanera es vulnerable, y se convierte en un mecanismo, que fácilmente puede ser utilizado para cometer delito Lavado de Activos, lo que contesta nuestra primera interrogante de investigación.

Las incidencias señaladas, la graficaremos de la manera siguiente:

FIGURA N° 1



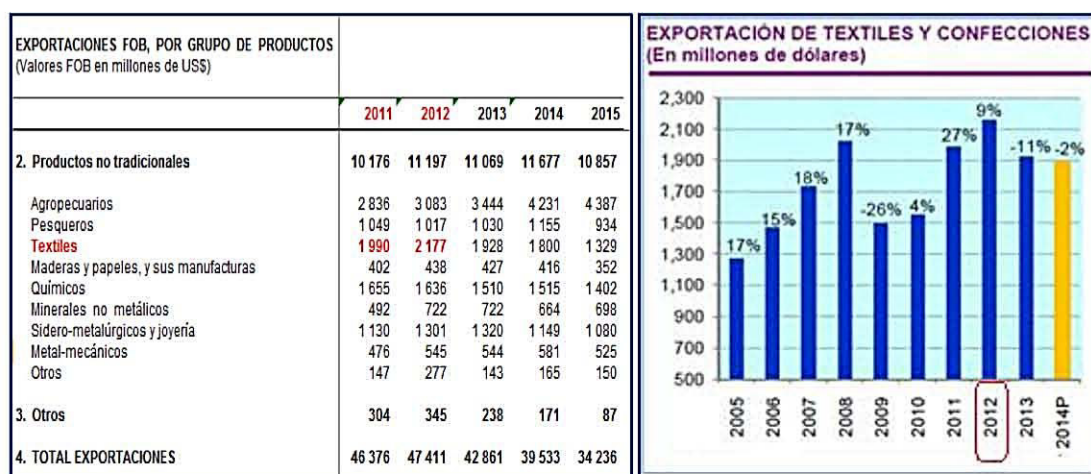
4.2.1.2 Hipótesis Específicas

Nº 1 “El incremento de las Exportación, no necesariamente genera un incremento de Divisas al país”

Una de las premisas de la presente investigación es que si la disminución de las operaciones de Exportación, en teoría deberían significar menor ingreso de Divisas al país, representados en este caso por el Valor FOB de las exportaciones, sin embargo ello no necesariamente ocurre, y para comprobarlo acudiremos a la información que se encuentra publicada en la página web de MINCETUR (www.mincetur.gob.pe), - Reporte de Estadísticas Comerciales – Exportación donde se refiere que: “En el periodo Enero-Diciembre 2012 las exportaciones llegaron a US\$ 46 200 millones, **monto que significó una contracción de 0,3% respecto al registrado en el periodo Enero-Diciembre 2011**”, vale decir que las exportaciones cayeron en el año 2012 (periodo de nuestra investigación).

Sin embargo de la información estadística registrada en el anuario del BCR del año 2012, se observa que existe un incremento en el ingreso de Divisas, representadas por el mismo factor: Valor FOB de exportación, respecto al año 2011 sobre los productos materia de nuestra investigación (no tradicionales), información que la presentamos en el cuadro siguiente:

Cuadro 16



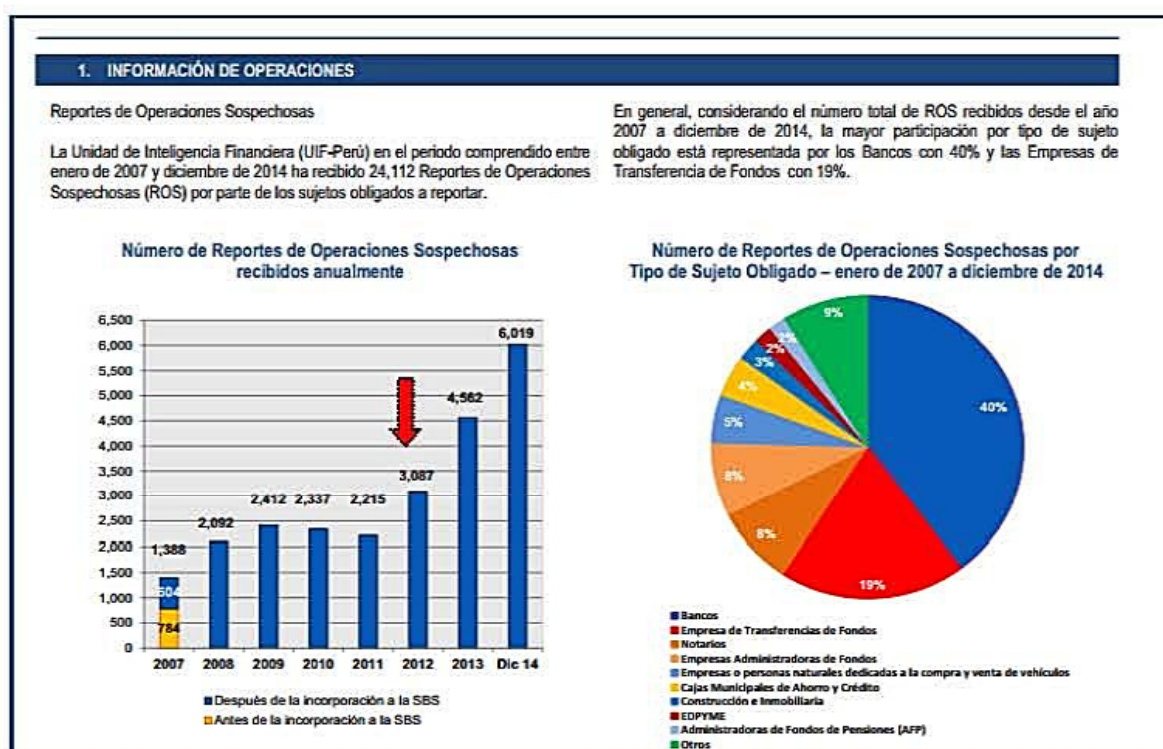
Fuente: Página web www.bcr.gob.pe

Los datos obtenidos en nuestra investigación, confirma que no existe relación entre el incremento o disminución de operaciones de Exportación y el incremento o disminución de ingreso de Divisas al país, aceptándose así nuestra primera hipótesis específica.

N° 2 “El Lavado de Activos constituye un obstáculo, para un mejor desarrollo económico y social del país”.

Hemos podido observar los riesgos que corre el país en materia económica, producto de la presencia del delito de Lavado de Activos en nuestro país, y para contrastar nuestra hipótesis específica, acudiremos a la información que obra en la Unidad de Inteligencia Financiera - UIF, respecto al peligroso aumento de operaciones sospechosas, la que graficamos así:

Figura N° 2



Fuente: Unidad de Inteligencia Financiera de la SBS (www.sbs.gob.pe)

Se observa un incremento considerable entre los años 2011 y 2012 (periodo de nuestra investigación), lo que nos confirma que nuestro país es vulnerable a la presencia de Lavadores de Activos.

Así mismo la unidad de Inteligencia Financiera nos refiere los montos que se encuentran involucrados en la comisión de este delito, en sus diversas tipologías, así tenemos lo siguiente:

Cuadro N° 17

Monto involucrado en los Informes de Inteligencia Financiera por tipologías – enero de 2007 a diciembre de 2012

Tipología	N° de IIF	Total Millones US\$
Transferencias fraccionadas de dinero ilícito a través de giros internacionales	56	1,522
Utilización de empresas de fachada	97	896
Uso de Identidades falsas, documentos o testafierros	27	753
Transporte físico de dinero ilícito para conversión de moneda	17	587
Productos financieros y de inversión susceptibles de ser usados para operaciones de lavado de activos	118	480
Reclutamiento de personas para realizar operaciones financieras por encargo - pitufeo	15	368
Arbitraje cambiario internacional mediante transporte de dinero ilícito	13	271
Exportación o importación ficticia de bienes o mercancía sobrevalorada	26	240
Utilización de fondos ilícitos para disminuir el endeudamiento o capitalizar empresas legítimas	8	51
Inversión extranjera ficticia en una empresa local	2	41
Uso de recursos ilícitos destinados a la adquisición de bienes muebles	3	28
Otros	124	1,098
No identificada	44	869
Total	550	7,204

Fuente: Unidad de Inteligencia Financiera de la SBS (www.sbs.gob.pe)

Esta información preocupa, ya que actualmente nuestro país se encuentra en pleno proceso de adhesión a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), el cual tiene como principal objetivo fomentar la cooperación y el desarrollo de políticas económicas y sociales que permitan mejorar la vida de los ciudadanos, así como lograr el mayor crecimiento sostenible posible de la economía y del empleo, y a aumentar el nivel de vida en los países miembros.

En el marco de la Cumbre Iberoamericana de Jefes de Estado, que se realizó el 8 de diciembre de 2014, el Secretario General de la OCDE y el presidente de Perú puso en marcha el Programa (Un programa país), el cual es basado en cinco áreas claves: crecimiento económico; **gobernanza pública, la lucha contra la corrupción** y la transparencia; capital humano y la productividad; y el medio ambiente.

Para mayor fehaciencia, adjuntamos en Anexo 1, la publicación efectuada por la OCDE, en su web institucional, donde se refleja lo señalado.

La presencia de este delito en nuestro país, significa que se está contraviniendo las áreas de Gobernanza Pública y Lucha Contra la Corrupción, dado que este delito, como lo hemos desarrollado en nuestra investigación, contiene elementos de corrupción, que los gobiernos de turno no han podido controlar eficientemente, situación que pone en peligro nuestra adhesión y por ende comprometería nuestro camino al desarrollo económico y social esperado.

Lo señalado muestra una relación significativa y certera, entre el Lavado de Activos y los obstáculos para el desarrollo económico y social del país, aceptándose así la segunda hipótesis específica.

Nº 3 “El otorgamiento del Drawback, constituye un subsidio disfrazado de incentivo a los exportadores”

En el numeral 2.3.13, hemos sentado nuestra posición que el Régimen Aduanero Drawback, tal como se viene aplicando en el Perú, constituye un subsidio disfrazado de incentivo, dado que en teoría, la Ley General de Aduanas establece que “debe restituirse el monto total o parcial de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de las mercancías contenida en los bienes exportados o consumidos durante su producción”; sin embargo como lo hemos sustentado en nuestra investigación, ésta figura en la práctica no se presenta, debido a que el monto que realmente se devuelve es calculado en función a una variable diferente a lo que establece la Ley: “El valor FOB de Exportación” (actualmente 3%), con lo cual se produce una restitución de sumas muy superiores a los derechos Ad Valorem pagado en la importación, configurándose así un subsidio.

A fin de demostrar nuestra hipótesis, acudimos a un pronunciamiento del Tribunal Fiscal efectuado en el año 2005, donde en su calidad de máxima

instancia administrativa tributaria, realiza al respecto una exégesis, en los considerando de su RTF N° 03205-4-2005, concluyendo que “(...) los ingresos obtenidos por el Drawback no se basan en la restitución propiamente dicha de los derechos arancelarios, sino en la **transferencia de recursos financieros** por parte del Estado (..)”; siendo la transferencia de recursos financieros (dinero), el principal componente de un subsidio, el mismo que se viene otorgando bajo el argumento de restitución.

Para mayor evidencia adjuntamos dicha RTF en Anexo 2.

Es decir, el Estado transfiere sumas de dinero a los exportadores generándoles mayor provecho o lucro, lo que contraviene los principios del comercio exterior, hechos que pertenecen al concepto de subsidio.

Por lo tanto se demuestra un vínculo significativo, que confirma la relación entre el Beneficio Tributario del Drawback y los subsidios a los exportadores, aceptándose nuestra tercera hipótesis específica.

4.3 Presentación de Resultados

- a. Por los resultados obtenidos en la investigación se demuestra que el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, puede utilizarse para cometer Delito de Lavado de Activos.
- b. Con relación a la primera hipótesis específica, se comprueba que: El incremento de las operaciones de Exportación, no necesariamente generan un incremento de Divisas al país.
- c. Con respecto a la segunda hipótesis específica se demuestra que: El Delito de Lavado de Activos constituye un obstáculo para el desarrollo económico y social del país.
- d. Con relación a la tercera hipótesis específica se evidencia que: El otorgamiento del Drawback, constituye un subsidio disfrazado de incentivo a los exportadores.

En consecuencia, se propone que un idóneo marco normativo en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, evitaría su utilización para cometer Delito de Lavado de Activos.

CONCLUSIONES

1. Podemos señalar que, el Procedimiento INTA-PG.02 - Exportación Definitiva, tal como se encuentra desarrollado y aplicado, constituye un mecanismo facilitador para cometer delito de Lavado de Activos e incluso de la casuística investigada, estamos en las condiciones de señalar que nos encontraríamos frente a una nueva modalidad de lavado: "Las Exportaciones hormiga".
2. El incremento de las operaciones de Exportación Definitiva, no necesariamente genera un incremento de Divisas al país.
3. El Lavado de Activos, constituye un obstáculo para el desarrollo económico y social del país, que afecta directamente la labor preventiva y de control de las instituciones competentes.
4. El Régimen Aduanero del Drawback, tal como se viene otorgando a través del Procedimiento de Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios, constituye un subsidio disfrazado de incentivo, que otorga el Estado a favor de los exportadores.

RECOMENDACIONES

1. A efectos de evitar que el Procedimiento de Exportación, pueda ser utilizado para cometer delito de Lavado de Activos, y manteniendo su esencia facilitadora, es nuestra propuesta modificar en primer lugar el inciso d) del Art. 60° del D.S. 010-2009-EF (Reglamento de la Ley General de Aduanas); así como el Procedimiento INTA-PG.02 – Exportación Definitiva, en su numeral 22, VI, con los textos siguiente:

D.S. 010-2009-EF - Reglamento de la Ley General de Aduanas

TEXTO VIGENTE DICE	MODIFICACIÓN PROPUESTA
<p>Artículo 60°.- Documentos utilizados en los Regímenes Aduaneros Los documentos que se utilizan en los Regímenes Aduaneros son: ... d) Para la Exportación Definitiva: 1. Declaración Aduanera de Mercancías 2. Documento de transporte; 3. Factura o Boleta de Venta, según corresponda, o, Declaración Jurada en caso no exista venta.</p>	<p>Artículo 60°.- Documentos utilizados en los Regímenes Aduaneros Los documentos que se utilizan en los Regímenes Aduaneros son: ... d) Para la Exportación Definitiva: 1. Declaración Aduanera de Mercancías 2. Documento de transporte; 3. Factura o Boleta de Venta, según corresponda, o, Declaración Jurada en caso no exista venta. 4. <i>Para el caso de Exportadores recientemente constituidos y/o registrados en la SUNAT, los documentos adicionales que señala el Procedimiento General de Exportación Definitiva, aprobado por la Administración Tributaria Aduanera.</i></p>

Procedimiento INTA-PG.02 – Exportación Definitiva

TEXTO VIGENTE DICE	MODIFICACIÓN PROPUESTA
<p>Paso 22, Etapa VI – Normas Generales - Documentación Exigible La declaración de exportación se sustenta con los siguientes documentos: a) Copia del documento de transporte (conocimiento de embarque, carta de porte aéreo o carta de porte terrestre, según el medio de transporte empleado), y representación impresa de la Carta de Porte Aéreo Internacional emitida por medios Electrónicos - CPAIE. (...) d) Otros que por la naturaleza de la mercancía se requiera para su exportación.</p>	<p>Adicionar al Paso 22, Etapa VI, del Procedimiento INTA-PG.02, lo siguiente:</p> <p>- Documentación Exigible (...) e) <i>En caso de exportadores cuyo RUC se haya generado con una antigüedad de hasta 24 meses y cuyo valor FOB de exportación supere los US\$ 50,000.00, adicionalmente:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Copias de proformas y/o comunicaciones previas relacionadas a la negociación de Compra Venta Internacional.</i> 2. <i>Copias de contratos de Compra Venta Internacional.</i> 3. <i>Copias de los depósitos en cuenta, transferencias bancarias (Swift Bancarios Internacional) a favor del exportador.</i> 4. <i>Copia de libro contable de ingresos del exportador, donde registre la transferencia.</i> 5. <i>Copia del estado de cuentas bancarias vinculadas a la operación.</i> 6. <i>En caso de mayoristas o acopiadores, adjuntar copias de facturas de Compra Venta interna.</i>

2. Con la finalidad que el incremento de las operaciones de Exportación Definitiva, signifique también un real aumento de Divisas al país, es necesario acentuar nuestro trabajo en materia preventiva, para ello urge que el Estado tome la decisión de asignar los recursos humanos, económicos y legales suficientes a la Unidad de Inteligencia Financiera - UIF, como por ejemplo: a) Otorgarle facultades para que ésta institución, durante su proceso de investigación levante el secreto de los movimientos bancarios de las personas naturales o jurídicas comprometidas, claro ésta, respetando sus derechos fundamentales; b) La capacitación constante de sus funcionarios encargados de la investigación de éste delito, que permitan mantenerlos actualizados respecto a las nuevas modalidades que se presentan.
3. Es evidente que el Lavado de Activos, constituye un obstáculo para el desarrollo económico y social del país, y dada la rentabilidad de escándalo que éste delito genera, recomendamos que las instituciones públicas y privadas como: SUNAT, UIF, MINCETUR y ADEX, plasmen una alianza estratégica para identificar a los exportadores que desarrollen sus actividades de forma irregular, incidiendo mayormente en los exportadores recientemente constituidos, y desde esa perspectiva elaborar perfiles de riesgo, que permitan evitar el uso del Régimen Aduanero de Exportación en la comisión del referido delito.
4. Con la finalidad que el Régimen Aduanero del Drawback, no se otorgue como un subsidio disfrazado de incentivo, consideramos apremiante, que el Procedimiento de Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios, sea revisado de manera seria y responsable a fin de adecuarlo legalmente a la Definición Régimen Aduanero del Drawback, establecida en la Ley General de Aduanas y en el Convenio de Kyoto, y devolver exactamente los tributos pagados al momento de la importación, para así evitar sanciones de carácter internacional

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- ALARCO, G., BEDOYA, C., GAMERO, J. y LLAMOZA, J. (2015). *A cinco años del TLC con Estados Unidos: ¿Quién va ganando?*. Lima: Nueva Studio.
- BACIGALUPO, E. (1999). *Derecho Penal, Parte General*. Segunda Edición. Buenos Aires: Hammurabi.
- BLANCO CORDERO, I. (1997). *El Delito de Blanqueo de Capitales*. Pamplona: Aranzadi.
- CAFETZOGLUS, A. N. (1991). *Delitos con Drogas*. Buenos Aires: Centro Norte.
- DIEZ RIPOLLÉS, J. L. (1989). *Los Delitos Relativos a Drogas Tóxicas, estupefacientes y sustancias psicotrópicas*. Málaga: Tecnos.
- ECHEVARRÍA, M. (2007). *La facilitación del Comercio en las Negociaciones Comerciales Multilaterales y Bilaterales*. Comisión Económica Para América Latina – CEPAL. Nueva York: Organización de las Naciones Unidas.
- GARCÍA VIZCAÍNO, C. (1999). *Derecho Tributario, Consideraciones económicas y jurídicas*. Tomo I. Buenos Aires: De Palma
- LAMAS PUCCIO, L. (1999). *Tráfico de Drogas y Lavado de Dinero*. Segunda Edición. Lima: Jurídicas.
- PINTO, Ricardo y CHEVALIER, O. (s.f.). *El Delito de Lavado de Activos como Delito Autónomo*. Washington. Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas: Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas - CICAD.
- PRADO SALDARRIAGA, V. (1988). *“El Tráfico de Drogas en el Perú: Enfoque Político Social”*. Lima: Cultural Cuzco.
- PRADO SALDARRIAGA, V. (2007). *Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo*. Lima: Grijley.

RIPOLLÉS, J. L. (1989). *Los Delitos Relativos a Drogas Tóxicas*. Madrid: Tecnos.

ROXIN, C. (1997). *Derecho Penal, Parte General: Fundamentos. La Estructura de la teoría del delito*. Tomo I. Madrid: Civitas

SANTANDER, R. (2002). *El Blanqueo de Capitales*. Mendoza. Recuperado de: http://www.iefpa.org.ar/criterios_digital/monografias/santander.pdf

TONDINI, B. M. (2004). *Nuevas Proyecciones del Derecho Internacional Penal (Los Delitos de Lavado de Dinero, Corrupción Internacional y Tráfico de Personas)*. Buenos Aires: Universidad Nacional de la Plata.

TONDINI, B. M.(2006). *Blanqueo de Capitales y Lavado de Dinero: su concepto, historia y aspectos operativos*. Buenos Aires: Centro Argentino de Estudios Internacionales – CAEI.

TESIS

ANDUEZA QUEZADA, D. A. y LASTRA LOPEZ, D.C. (2008). *El Tratamiento del Lavado de Dinero en Chile ante la Normativa de la Ley 19.913*. (Tesis de Licenciatura). Universidad de Chile, Chile.

COBEÑAS, J., QUISPE, C., PALOMINO, V., PARRA, A. y RIVERA, B. (2009). *Origen, Antecedentes y Evolución del Derecho Aduanero*. (Tesis de Título Profesional). Universidad Alas Peruanas, Lima.

GONZALES ESTRADA, B. I. (2005). *Análisis de la Ley Contra el Lavado de Dinero u Otros Activos y las Repercusiones en cuanto a la Función del Ministerio Público en la Aplicación de Medidas Cautelares*. (Tesis de Título Profesional). Universidad de San Carlos, Guatemala.

MORAN TORRES, E. F. (2006). *El Lavado de Dinero, su entorno Internacional y Análisis de Ordenamiento Jurídicos que en México lo han previsto y sancionado*. (Tesis de Magister). Universidad Pública de Colima, México.

REVISTAS

ARAUJO MATTOS, C. S. (Mayo, 2009). Reposición de Mercancías en Franquicia. *Revista Actualidad Empresarial*, 1era Quincena(182), pp. 1-4.

- BARRAGÁN ARQUE, P. (Agosto, 1999). Reseña histórica de la Administración Tributaria en el Perú. *Revista del tercer Milenio-UNMSM*. Año 2 N°(3), pp. 78-80.
- BLANCO CORDERO, I. (Enero. 2011). El Delito Fiscal como Actividad Delictiva previa del Blanqueo de Capitales. *Revista Electrónica de Ciencia Penal y Criminología*. Artículos ISSN 1695-0194. Recuperado de: criminet.ugr.es/recpc/13/recpc13-01.pdf.
- BLUM, J. A. (1999). Refugios Financieros, Secreto Bancario y Blanqueo de Dinero. *Boletín de Prevención del Delito y Justicia Penal*. Número doble(34 y 35), p. 7.
- CHIROLLA LOSADA, M. C. (Diciembre, 2003). Los Delitos de Lavado de Activos y Omisión de Control en el Proyecto del Código Penal. *Revista Científica Vniversitas*. ISSN: 0041-9060(106), pp. 377-386.
- DUARTE CUEVA, F. (Julio, 2011). Reflexiones sobre el Drawback y su efecto sobre las exportaciones. *Revista Contabilidad y Negocios*. Volumen 6(11), pp. 99-112.
- FLORES KONJA, A. A. (Mayo, 2009). El Drawback como Mecanismo de Promoción de Exportaciones. ¿Cómo mejorar su impacto en las Mype?. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*. Vol. 16(32), pp. 39-48.
- GRUPO DE ACCIÓN FINANCIERA DE SUDAMÉRICA. (Julio, 2010). Informe de Evaluación Mutua Anti-lavado de Activo y Contra el Financiamiento del Terrorismo. *GAFISUD 10 I Pleno*(4), pp. 8-9.
- HERAS ZARATE, L. H. (Julio, 2011). Fortalecimiento de estrategias para la prevención del lavado de activos. *IUS Revista de Investigación Jurídica*. Volumen(II), pp. 1-21.
- MERA, N. (Junio, 2013). El Delito de Lavado de Activos y su Estructura Jurídica. Sección Anti Lavado de Activos. *Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas – CICAD – OEA*. Recuperado de: <http://cicad.oas.org/>
- MIRANDA, O. (Enero, 2011). Exportadores deben estar listos para la Fiscalización. Sección: Novedades Empresariales. *Revista de Asesoría*

Especializada – Asesor Empresarial. Recuperado de:
<http://asesorempresarial.com/>

MERINO, B. (s.f.). Ha llegado el Momento de construir la institución pública más eficiente, transparente y honesta del país.. Revista Tributemos – SUNAT. Edición virtual. Recuperado de:
http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut110.

OYARSE CRUZ, J. (Marzo, 2016). *Cambios en Exportación Definitiva y Drawback Web.* Recuperado de: <http://magoyarse.blogspot.com/>

PACHECO, G. (Agosto, 2014). *ADEX pide aumentar temporalmente la tasa del Drawback.* Periodismo en línea. Categoría Negocios. Recuperado de: <http://periodismoenlinea.org/economia/>

ROZAS FLORES, A. E. (s/f). *El rol de la Auditoría ante el lavado de activos.* Lima. Revista QUIPUKAMAYOC. UNMSM. Recuperado de:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/>

ARTÍCULOS

CARRIÓN TELLO, P. (Julio, 2013). Exportaciones a países con los que Perú tiene TLC creció 6.5% en el 2012. *Diario Gestión - Economía.* Recuperado de: <http://gestion.pe/>.

PRADO SALDARRIAGA, V. (s.f). El Delito de Lavado de Dinero en el Perú. Recuperado de: www.unifr.ch.

RODRIGUEZ, J. (s.f., 2011). Lavado de Activos. *Universidad San Martín de Porres.* Recuperado de:
http://www.derecho.usmp.edu.pe/ltaest_Articulos_Estudiantiles/06-2012_LAVADO_DE_ACTIVOS_2012.pdf

URIBE URIBE, R. (Abril – Junio, 2003). Cambio de Paradigmas sobre Lavado de Activos. Observatorio Interamericano sobre Drogas. Unidad Anti lavado de Activos CIDCAD/OEA. *El Observador – Segundo Trimestre*, pp. 1-3.

LEGISLACIÓN

Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros, Kyoto – Japón. 18 de Mayo de 1973. Entró en vigor el 25 de setiembre de 1974.

Decreto Legislativo N° 986 Modifica la Ley N° 27765, Ley Penal contra el Lavado de Activos (Modifica los artículos 1°, 2°, 3°, 4° y 6°).

Decreto Legislativo N° 1053 – Ley General de Aduanas.

Decreto Legislativo 1106 (19/04/2012), de Lucha Eficaz contra el Lavado de Activos y otros Delitos relacionados a la Minería Ilegal y Crimen Organizado.

D. S. N° 018-2006-JUS Aprueba Reglamento de la Ley N° 27693.

Decreto Supremo N° 010-2009-EF – Reglamento de la Ley General de Aduanas.

Decreto con Fuerza de Ley N° 30. (2004). Aprobada por el Ministerio de Hacienda el 18.10.2004, publicada en el Diario Oficial.

Ley N° 27693 - Ley que crea la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú (modificada por las leyes N° 28009 y 28306)

Ley N° 27765 – Ley penal contra el lavado de activos

Procedimiento General INTA-PG.02 (V.6) Procedimiento de Exportación Definitiva.

DIARIOS

Diario El Comercio. Sección Economía. Edición del 18 de Marzo y del 06 de Mayo del 2015. Lima.

Diario Gestión, Sección Economía. Edición del 30 de Julio 2013, 08 de Junio y 26 de Setiembre del 2014.

Diario Prensa Libre del 15 de Marzo del 2012. Guatemala.

PÁGINAS WEB

www.cnnexpansion.com CNN Expansión. México

www.dof.mx Diario Oficial de la Federación. DOF. México.

www.rae.es Diccionario de la Lengua Española. Real Academia Española – RAE.

www.prompex.gob.pe Comisión de Promoción del Perú para la exportación y el Turismo.

www.adexperu.org.pe Asociación de Exportadores del Perú.

www.sunat.gob.pe Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

www.sbs.gob.pe Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.


www.elperuano.com.pe Diario Oficial El Peruano.

www.elcomercio.com.pe Diario El Comercio.

www.gestion.com.pe Diario Gestión.

www.rpp.com.pe Radio Programa del Perú.

ANEXO 1



The OECD and Latin America & the Caribbean

[HOME](#)
[REGIONAL PROGRAMME ▾](#)
[COUNTRIES ▾](#)
[EVENTS](#)
[OECD and Latin America and the Caribbean> Countries> Peru](#)

Perú y la OCDE

[>> Peru \(version in English\)](#)

Una relación de beneficio mutuo

Perú es uno de los primeros países a comprometerse con la OCDE en la marca de “un programa país” de la OCDE. El 7 de mayo de 2014, el [Consejo de la OCDE a nivel ministerial](#) afirmó el interés del Perú de relacionar con la OCDE por un programa país, y se le ofreció una invitación formal para hacerlo. En el marco de la Cumbre Iberoamericana de Jefes de Estado, que se realizó el 8 de diciembre de 2014, el Secretario General de la OCDE y el presidente de Perú [puso en marcha el Programa](#). El programa es basado en cinco áreas claves para el Perú: crecimiento económico; gobernanza pública, la lucha contra la corrupción y la transparencia; capital humano y la productividad; y el medio ambiente.

En este contexto, **Perú participa en el trabajo sustantivo de muchos de los comités especializados de la OCDE.** El Programa consiste de exámenes de las políticas, los proyectos de implementación y desarrollo de capacidades, la participación en los comités de la OCDE y la adhesión a los [Instrumentos Jurídicos de la OCDE](#) seleccionados. [El 14 de octubre de 2016, el Secretario General de la OCDE Ángel Gurría y el presidente del Perú Pedro Pablo Kuczynski abrieron un Foro Perú-OCDE, donde se discutieron los principales resultados del Programa de País 2015-2016, que incluye cuatro reportes de las políticas nuevos \(Estudio multidimensional del Perú, Estudio sobre la gobernanza pública del Perú, Estudio de desarrollo territorial del Perú, y Competencias más allá de la escuela – Políticas de educación y formación ocupacional\).](#) A través del su Programa País, Perú también ha realizado un paso importante en su relación con la OCDE, por la adhesión a los instrumentos jurídicos de la OCDE, como [el Convenio para Combatir el Cohecho](#).

Para coordinar la relación, la [Secretaría de Relaciones Globales de la OCDE](#) desarrolla y supervisa la orientación estratégica de esta relación y asegura que el diálogo sigue centrado, con visión de futuro y de beneficio mutuo.

Esto se traduce en **una relación mutuamente beneficiosa.** El procedimiento de revisión y evaluación permite que la OCDE pueda comunicar sobre las normas y las mejores prácticas de la OCDE con las autoridades peruanas, e identifica áreas para futuras reformas en manera conjunta. Perú valora la oportunidad de discutir sus principales desafíos políticos en un contexto multilateral y de aprender de las experiencias de [los países de la OCDE](#), que enfrentan a retos similares en muchas áreas. Por el parte de la OCDE, este diálogo enriquece el conocimiento y asesoramiento sobre políticas de la OCDE, y beneficia a los miembros de la OCDE y las economías que no pertenecen a la OCDE por lo que les permite adquirir una mejor comprensión de Perú.



"La OCDE y Perú entablaron un fructífero diálogo sobre la dirección y el diseño de las políticas públicas y estamos muy satisfechos con los resultados obtenidos hasta ahora. Los objetivos que nos fijamos en nuestro Programa País sintonizan perfectamente con los del presidente Kuczynski y su gobierno: mejorar las políticas públicas para conseguir un crecimiento más inclusivo. Observamos con satisfacción el compromiso de colaboración del gobierno peruano con la OCDE y esperamos que esta fructífera relación se refuerce y se amplíe en los próximos años."

- Secretario General de la OCDE Ángel Gurría al Foro Perú-OCDE el 14 de octubre, en la foto junto con el Presidente de Perú Pedro Pablo Kuczynski y el Vicepresidente del Banco Mundial para América Latina y el Caribe, Jorge Fajardo (Haga clic aquí para leer todas las palabras del Secretario General al evento)

La participación de Perú en las actividades de la OCDE

Como resultado de su programa país, Perú está comenzando a adherirse a [los Instrumentos jurídicos de la OCDE](#) y participar en [los órganos de la OCDE](#) en una manera más amplia e intensa. Perú es un Asociado en dos cuerpos de la OCDE y un participante tres otros. También se ha adherido a dos instrumentos jurídicos de la OCDE, y es miembro del [Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información con Fines Fiscales](#) (a partir de octubre de 2014). Perú aparece en varias publicaciones emblemáticas de la OCDE, como [Perspectivas Económicas de América Latina](#), [Panorama de las Administraciones Públicas: América Latina y el Caribe](#), [Un Panorama de las Pensiones en América Latina y el Caribe](#) y [Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe](#) y también será objeto de una amplia gama de exámenes de las políticas específicas por su programa país, sobre los temas de educación y habilidades, los jóvenes, los sistemas de salud, la gestión pública, la integridad del sector público, la política regulatoria, y la contratación pública, por nombrar sólo algunos ejemplos. El primero informe del Programa País de Perú, el [Estudio Multidimensional del Perú](#), fue publicado en octubre 2015.

Datos estadísticos oficiales de Perú también se incluye en varios conjuntos de datos de la OCDE, como [PISA](#); [Estadísticas tributarias](#), [Panorama de las Administraciones Públicas](#); [la migración internacional](#); [datos ambientales](#); y [monitoreo de pensiones](#). Perú va a ser integrado en la próxima actualización de la base de datos [TIVA](#), como parte de su programa país.

Perú participa en 10 Foros y redes regionales que la OCDE tiene con la región de América Latina, y fue el anfitrión de la más reciente Consulta Regional sobre [BEPS](#) que se realizó entre el 26 y 27 de febrero en Lima. Perú se incorporó como miembro del [Centro de Desarrollo de la OCDE](#) en julio de 2008.



Tribunal Fiscal

N° 03205-4-2005

EXPEDIENTE N° : 7520-2004
INTERESADO :
ASUNTO : Impuesto a la Renta y Multa
PROCEDENCIA : Lima
FECHA : Lima, 20 de mayo de 2005

VISTA la apelación interpuesta por contra la Resolución de Intendencia N° 0150140001283 del 27 de febrero de 2004, emitida por la Intendencia Nacional de Principales Contribuyentes de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, que declaró infundada la reclamación formulada contra la Resolución de Determinación N° 012-03-0002176 sobre Impuesto a la Renta – Pago de Regularización del ejercicio 2000 y la Resolución de Multa N° 012-02-0006750 por la infracción tipificada en el numeral 2 del artículo 178° del Código Tributario.

CONSIDERANDO:

Que la recurrente señala que los ingresos producto del drawback no tienen carácter de renta gravable, toda vez que no se encuentran dentro del ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta, al no tener como origen el capital, el trabajo u operaciones con terceros, siendo que el legislador de manera unilateral ha decidido otorgar el referido subsidio a los exportadores, debiendo tenerse en cuenta al resolver el criterio establecido en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 616-4-99;

Que agrega que sería contrario a la lógica pensar que cuando el legislador otorgó el subsidio como un beneficio al exportador, pretendía por otro lado la devolución de parte del mismo en forma de impuestos, toda vez que si esa hubiese sido la voluntad se hubiera establecido un menor monto o se habría señalado expresamente en la norma que dicho subsidio se encontraba afecto al impuesto;

Que de otro lado, precisa que no existe vinculación alguna entre el costo de ventas y el ingreso producto del drawback toda vez que este último constituye un ingreso extraordinario, percibido por el contribuyente en aplicación de los mecanismos de fomento a la exportación que no puede obligar a la empresa a modificar su costo de ventas, sino que se abona a la cuenta de resultados, remitiéndose respecto a tal punto a los argumentos expuestos en su recurso de reclamación;

Que por su parte, la Administración señala que el drawback es un régimen mediante el cual se permite a los exportadores, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción y que tiene como objetivo promover y dar competitividad a las exportaciones, por lo que siendo que el objetivo del drawback es restituir un porcentaje de los aranceles pagados por las materias primas importadas y que se incorporan en los productos que se exportan, ello influye en la reducción del costo de ventas por parte del exportador, originando que obtenga una mayor utilidad;

Que en ese orden de ideas, sostiene que el beneficio por drawback constituye renta gravada por cuanto encuadra en el concepto de renta producto contenido en el inciso a) del artículo 1° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, así como en el inciso e) del artículo 28°, dado que se deriva de la propia actividad de la empresa beneficiaria (exportación);

Que en el presente caso, como producto del procedimiento de fiscalización iniciado a la recurrente mediante Requerimiento N° 00064763 notificado el 1 de abril de 2002 (folio 574), la Administración emitió la Resolución de Determinación N° 012-03-0002176 por concepto del Impuesto a la Renta del ejercicio 2000 y la Resolución de Multa N° 012-02-0006750 por la infracción tipificada en el numeral 2 del artículo 178° del Código Tributario;



Tribunal Fiscal

N° 03205-4-2005

Que según se verifica de la Resolución de Determinación N° 012-03-0002176 (folio 2602), la Administración efectuó diversos reparos al Impuesto a la Renta del ejercicio 2000, tales como al REI del ejercicio, ingresos por drawback no gravados, cargas de personal, servicios prestados por terceros, gastos de embarque, alojamiento de terceros y de seguro, cargas excepcionales, extorno de ventas, subvaluación de ventas e ingresos excepcionales, siendo materia de impugnación por el recurrente únicamente el reparo referido a los ingresos por beneficio de drawback, no habiéndose efectuado pago alguno por la parte no apelada al tener al recurrente saldo a favor respecto del concepto y período materia de impugnación, conforme se aprecia de la resolución de determinación antes referida;

Que en tal sentido, la controversia se centra en determinar si los ingresos percibidos por la recurrente por concepto de drawback se encuentran gravados o no con el Impuesto a la Renta;

Que al respecto, el artículo 76° de la Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Legislativo N° 809, dispone que el drawback es el régimen aduanero que permite como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios, que hayan gravado la importación de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción, precisándose en el artículo 77° de la referida Ley, que por decreto supremo se podrán establecer procedimientos simplificados de restitución arancelaria;

Que el artículo 128° del Reglamento de la anotada Ley, aprobado por Decreto Supremo N° 121-96-EF, establece que podrán ser beneficiarios del régimen de drawback, las empresas exportadoras que importen o hayan importado a través de terceros, las mercancías incorporadas o consumidas en la producción del bien exportado, así como las mercancías elaboradas con insumos o materias primas importados adquiridos de proveedores locales, conforme a las disposiciones específicas que se dicten sobre la materia;

Que por su parte, el artículo 1° del Reglamento del Procedimiento de Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios, aprobado por Decreto Supremo N° 104-95-EF, señala que son beneficiarios de dicho régimen las empresas productoras - exportadoras, cuyo costo de producción haya sido incrementado por los derechos de aduana que gravan la importación de materias primas, insumos, productos intermedios y partes o piezas incorporados o consumidos en la producción del bien exportado, siempre que no exceda de los límites señalados en el referido decreto;

Que el artículo 2° de la misma norma señala que los bienes exportados objeto de la restitución simplificada son aquellos en cuya elaboración se utilicen materias primas, insumos, productos intermedios, o partes o piezas importadas cuyo valor CIF no supere el 50% del valor FOB del producto exportado, siendo que para dicho efecto, se entenderá como valor de los productos exportados el valor FOB del respectivo bien;

Que el artículo 3° del citado dispositivo establece que la tasa de restitución aplicable a los bienes definidos en los artículos precedentes será el equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de exportación de los productos cuyas exportaciones por partidas arancelarias no hayan superado el monto fijado por Ministerio de Economía y Finanzas;

Que de las normas glosadas, se tiene que el drawback constituye un régimen aduanero establecido por ley, que permite al exportador obtener la "restitución" total o parcial de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción, siendo que dicha restitución es calculada en función al valor FOB de exportación;



Tribunal Fiscal

N° 03205-4-2005

Que sin embargo, cuando la norma hace referencia a "restitución" no se refiere, en estricto, a la "devolución" o "reembolso" de impuestos pagados con anterioridad, por cuanto el monto a "restituir" parte de una base distinta a la utilizada en la determinación del impuesto aduanero, ésta es el 5% del valor FOB de la exportación (hasta el límite que señala la normatividad aplicable), por lo que el monto recibido por el exportador no necesariamente corresponderá al Ad Valorem pagado en la importación, con lo cual no necesariamente se produce una restitución o devolución de impuestos, pudiendo, inclusive, suceder que dicho beneficio implique la entrega de sumas superiores a lo realmente pagado en la importación;

Que ahora bien, a fin de determinar si el ingreso así restituido al exportador se encuentra gravado con el Impuesto a la Renta, resulta necesario determinar si éste se encuentra comprendido en el concepto de "renta" recogido en la legislación del referido tributo;

Que al respecto, de acuerdo con la teoría de la renta producto, renta es la utilidad o ganancia susceptible de obtenerse periódicamente de una fuente más o menos durable en estado de explotación, de tal manera que los ingresos eventuales no quedan comprendidos dentro del campo del impuesto;

Que por su parte, según la teoría del flujo de riqueza, el concepto de renta se identifica con el beneficio, gravándose toda utilidad, con prescindencia de que provenga de una fuente periódica o durable, en este caso, "renta es la totalidad de enriquecimientos provenientes de terceros o sea el total del flujo de riqueza que desde terceros fluye hacia el contribuyente en un período dado"¹;

Que en nuestra legislación, para efectos de delimitar el concepto de renta de las empresas se recogen ambas teorías², tal es así que el inciso a) del artículo 1° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobada por Decreto Supremo N° 054-99-EF, contiene el concepto de renta producto al establecer que el Impuesto a la Renta grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquéllas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos;

Que por su parte, el último párrafo del artículo 3° del referido Texto Único Ordenado señala que en general, constituye renta gravada de las empresas cualquier ganancia o beneficio derivado de las operaciones con terceros, así como el resultado por exposición a la inflación determinado conforme a la legislación vigente;

Que en el caso de autos los ingresos obtenidos por la recurrente como producto de su acogimiento al régimen aduanero de drawback, no calificarían en el concepto de renta producto recogido por nuestra legislación, al no provenir de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, así como tampoco derivan de operaciones con terceros, entendidos como los obtenidos en el devenir de la actividad de la empresa en sus relaciones con otros particulares, en las que los intervinientes participan en igualdad de condiciones y por lo tanto, consienten en el nacimiento de obligaciones, según criterio establecido en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 616-4-99 que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria;

Que en efecto, toda vez que los ingresos obtenidos a través del drawback no se basan en la restitución, propiamente dicha, de los derechos arancelarios, si no mas bien, en la transferencia de recursos financieros por parte del Estado, constituyendo un ingreso extraordinario (sujeto o condicionado al cumplimiento de los requisitos establecidos en la norma) y, consecuentemente, un incremento directo de los ingresos, el mismo no forma parte de la actividad o giro principal de una empresa, no pudiendo

¹ Roque García Mullín, Manual del Impuesto a la Renta, Documento del Centro Interamericano de Estudios Tributarios N° 872, pág. 20

² La legislación también considera la teoría de incremento más patrimonio en algunos conceptos específicos.



Tribunal Fiscal

N° 03205-4-2005

considerársele, por tanto, como uno proveniente de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, escapando así al concepto de renta producto, pues no proviene del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores;

Que de otro lado, los ingresos obtenidos por la recurrente fueron recibidos luego de que ésta cumpliera con los requisitos establecidos por la norma correspondiente, por lo que dicho beneficio nace de un mandato legal y no de la actividad entre particulares (operaciones con terceros), no encontrándose, por tanto, éstos comprendidos en el concepto de renta recogido en la teoría del flujo de riqueza;

Que en consecuencia, estando a que los ingresos obtenidos como producto del régimen del drawback no califican como renta de acuerdo a lo dispuesto en las normas del referido tributo, no constituyendo el importe materia de restitución del pago de los derechos arancelarios efectuado por mandato legal un ingreso afecto al Impuesto a la Renta, corresponde revocar la apelada y dejar sin efecto la Resolución de Determinación N° 012-03-0002176, en cuanto a tal extremo;

Que con relación a lo señalado por la Administración respecto a que los ingresos devueltos al exportador influyen en la reducción del costo de ventas, cabe señalar que de acuerdo al artículo 223° de la Ley General de Sociedades, Ley N° 26887, los estados financieros se deben preparar y presentar de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, siendo que mediante la Resolución N° 013-98-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad se precisó que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, entre otros aplicados supletoriamente, son los contemplados en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);

Que de acuerdo con el párrafo 8 de la NIC N° 2, el costo de compra de existencias comprende el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos (salvo aquellos que sean posteriormente recuperables), costos de transporte, manipuleo y otros directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios;

Que a la luz de la referida norma contable se puede concluir que al momento de la adquisición de bienes importados, el tratamiento contable apropiado es incorporar los derechos arancelarios (Ad Valorem) directamente al costo de los bienes adquiridos, pues la restitución que se obtiene por concepto de drawback no constituye una devolución de los derechos arancelarios cancelados en su momento, sino un beneficio a favor del exportador, a diferencia de lo que sucedería con el importe cancelado por Impuesto General a las Ventas donde dicho pago sí tiene la naturaleza de crédito tributario;

Que siendo así, no resulta correcto pretender que al momento de la obtención de los ingresos por drawback éste se deba excluir del costo de venta de los bienes vendidos, siendo que la norma precitada (NIC N° 2) es aplicable únicamente al momento del reconocimiento inicial de las existencias, a efectos de establecer el costo de compra;

Que por su parte, la NIC N° 20 en su párrafo 8 indica que los subsidios del gobierno no deben reconocerse hasta que exista la seguridad de que i) la empresa cumple con los requisitos que el beneficio exige y que ii) el subsidio será recibido;

Que el párrafo 20 de la citada NIC indica que el subsidio gubernamental que se recibe debe reconocerse en el Estado de Ganancias y Pérdidas del período en que se recibe y, si es apropiado, como una partida (ingreso) extraordinaria de acuerdo con la NIC N° 8 – Ganancias o Pérdidas Netas del Período, Errores Fundamentales o Cambios en la Política de Contabilidad;



Tribunal Fiscal

N° 03205-4-2005

Que de acuerdo con las normas contables glosadas, los ingresos otorgados por el concepto en análisis deben ser contabilizados directamente en el Estado de Ganancias y Pérdidas, mediante abono a una cuenta de ingresos, con la finalidad de mantener una correlación entre el ingreso y el gasto incurrido que se trata de compensar a través de este beneficio;

Que en tal sentido, los ingresos devueltos al exportador por concepto de drawback no influyen contablemente en la reducción del costo de ventas, pues dicho ingreso se contabiliza directamente en el Estado de Ganancias y Pérdidas como un ingreso extraordinario;

Que estando a que la Resolución de Multa N° 012-02-0006750 se encuentra directamente vinculada con la Resolución de Determinación N° 012-03-0002176 dejada sin efecto por esta instancia en el extremo materia de impugnación, procede emitir similar pronunciamiento respecto del mencionado valor;

Con las vocales Márquez Pacheco, Zelaya Vidal y Muñoz García, a quienes se llamó para completar Sala, e interviniendo como ponente la vocal Márquez Pacheco;

RESUELVE:

REVOCAR la Resolución de Intendencia N° 0150140001283 del 27 de febrero de 2004, debiendo dejarse sin efecto los valores acotados, en el extremo referido al reparo por ingresos por beneficio de drawback materia de impugnación.

Regístrese, comuníquese y remítase a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, para sus efectos.


MÁRQUEZ PACHECO
VOCAL


ZELAYA VIDAL
VOCAL


MUÑOZ GARCÍA
VOCAL


Zúñiga Dulanto
Secretaria Relatora
MP/SG/cvc

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “EL LAVADO DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN EL RÉGIMEN ADUANERO DE EXPORTACIÓN DEFINITIVA EN LA INTENDENCIA DE ADUANA AÉREA DEL CALLAO - PERÚ”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS
¿Podría el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, ser utilizado para cometer Delito de Lavado de Activos?	Demostrar que el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, puede utilizarse para cometer Delito de Lavado de Activos	Un idóneo marco normativo en el Régimen Aduanero de Exportación Definitiva, evitaría su utilización para cometer el Delito de Lavado de Activos.

PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS
a. ¿Genera el incremento de las operaciones del Régimen Aduanero de Exportación, mayor ingreso de Divisas al país?	a. Evaluar si el incremento de las operaciones del Régimen Aduanero de Exportación, genera un incremento de Divisas al país.	a. El incremento de las Exportaciones, no necesariamente genera un incremento de Divisas al país.
b. ¿Constituye el Lavado de Activos, un obstáculo para el desarrollo económico y social del país?	b. Determinar si el Lavado de Activos, constituye un obstáculo para el desarrollo económico y social del país.	b. El Lavado de Activos constituye un obstáculo, para el desarrollo económico y social del país.
c. ¿Podría considerarse el otorgamiento del Drawback, como un subsidio disfrazado de incentivo a exportadores?	c. Demostrar que el otorgamiento del Drawback, constituye un subsidio disfrazado de incentivo a los exportadores.	c. El otorgamiento del Drawback, constituye un subsidio disfrazado de incentivo a los exportadores.